

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**CONSTANȚA**

**SERVICIUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII**

B-dul Tomis Nr.51 Tel.-Fax 0241/70.80.83, E-mail:contestatii@finante-ct.ro

**DECIZIA nr.7 - 26.01.2005**

privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. S.R.L.CONSTANȚA**  
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. - .01.2005, înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr. - 01.2005, asupra cererii de contestație formulată de S.C. S.R.L. CONSTANȚA, unitate cu sediul în Constanța, str. nr. ; cod fiscal R**

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. - .11.2004 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală efectuată de S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța.

Prin calea administrativă de atac demarată care face obiectul prezentei, **S.C. S.R.L. Constanța,**

**1).-contestă suma totală de lei, cu următoarea componență:**

- lei - taxă pe valoarea adăugată;  
- lei - majorări și dobânzi întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;  
- lei - penalități întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

**2).-solicită eşalonarea la plată până la data de 31.12.2005, a sumei în valoare totală de lei reprezentând obligații fiscale stabilite prin actul atacat, dar însușite și necontestate de petentă.**

Contestația este semnată, poartă ștampila persoanei juridice contestatoare, respectându-se astfel dispozițiile art.175(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.92 - 24.12.2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală și a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176(1) din același act normativ.

Astfel, emisă la data de .11.2004, Decizia nr. privind obligațiile fiscale suplimentar stabilite, a fost atacată, iar contestația formulată în acest sens a fost expediată prin poștă la data de 30.12.2004 (conform plic poștal existent la dosarul cauzei).

**I.Prin contestația înregistrată la S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr. - .01.2005, S.C.**

**S.R.L. contestă parțial pct.1, 2 și 3 din Decizia de impunere nr. - .11.2004 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.**

Suma contestată are valoarea totală de lei și este compusă din următoarele debite:

- lei - taxă pe valoarea adăugată;

- lei - dobânzi și majorări de întârziere TVA;
- lei - penalități întârziere TVA.

În susținerea contestației formulate împotriva actului emis de reprezentanți din cadrul S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța, S.C. S.R.L. CONSTANȚA precizează că nu a avut posibilitatea verificării încrucișate la diverse societăți așa cum a efectuat organul de control, dar anexează la contestație documente din care rezultă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată pentru o parte din acestea.

Petenta apreciază că documentele depuse pentru S.C.F. S.R.L. Medgidia, S.C.M. S.R.L. Constanța, S.C.F. OIL Hârșova, S.C.M. S.R.L. Drăgănești, S.C.D. S.R.L., S.C.S. S.R.L. Tulcea, S.C.B. S.R.L. Constanța, S.C.I. S.R.L. Constanța, S.C.M. S.R.L. Constanța, susțin contestația formulată.

Temeiul legal invocat în motivarea contestației îl constituie art.29 B/b din Legea nr.345/2002.

S.C. S.R.L. Constanța anexează la contestație xerocopie a chitanței nr. - 21.12.2004, pentru a face dovada că au fost virate la bugetul de stat obligațiile fiscale în valoare totală de lei menționate la punctele 4 - 9 din Decizia de impunere nr. - 29.11.2004.

Finalul contestației cuprinde solicitarea petentei ca obligațiile fiscale necontestate, în valoare totală de lei, să fie eșalonate la plată până la data de 31.12.2005.

**II.** Referitor la capătul de cerere pentru care petenta a formulat contestație, respectiv taxa pe valoarea adăugată și accesorii aferente, prin **Procesul-verbal încheiat la data de 30.07.2004 și înregistrat la organul de control sub nr. -**

**.08.2004**, reprezentanți din cadrul S.A.F.- Activitatea de Control Fiscal Constanța au stabilit următoarele:

**-controlul a cuprins perioada 05.11.2002 - 31.05.2004**, iar verificările încrucișate la societățile comerciale care au avut calitatea de furnizor în relațiile comerciale cu petenta, dar și verificarea modului de înregistrare în contabilitate a facturilor emise de S.C. S.R.L. Constanța, a legalității procurării acestora la diverse societăți, au scos în evidență următoarele aspecte:

-societăți care au avut calitatea de furnizori în relația cu petenta, nu au depus declarații și deconturi privind taxa pe valoarea adăugată la organul fiscal teritorial (S.C.E S.R.L. Medgidia, S.C.M. S.R.L. Constanța, S.C.F. Hârșova);

-facturile emise de S.C.M. S.R.L. Drăgănești, nu aparțin acestei societăți;

-facturile înregistrate la petentă și emise de firma S.C.D. S.R.L. nu se regăsesc înregistrate la firma emitentă, deci nu a fost colectată taxă pe valoarea adăugată;

-firme care nu figurează în baza de date a organului fiscal teritorial (S.C.S. S.R.L. Tulcea, S.A.)

S.R.L. Constanța, S.C.I. Construct S.R.L. Constanța,  
S.C.M S.R.L. Constanța).

În condițiile prezentate, organul de control a stabilit că S.C.B COM S.R.L. nu îndeplinește condițiile legale de deductibilitate a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile emise de societățile în discuție.

Taxa pe valoarea adăugată constituită în timpul controlului și înscrisă în recapitulația de la pct.II din actul atacat, este în sumă de lei.

Pentru nerespectarea termenului de plată a taxei pe valoarea adăugată, în temeiul art.33 din Legea nr.345/2002, art.12 din O.G.nr.61/2002 republicată, art.114(1) din O.G.nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, au fost calculate majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente ( lei - majorări și dobânzi TVA, respectiv lei - penalități întârziere TVA).

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

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P.Constanța se poate investi cu analizarea pe fond a cauzei, în condițiile în care aceasta constituie obiectul unui dosar penal.

1. Referitor la contestarea taxei pe valoarea adăugată și accesoriile aferente acesteia

Actul atacat, respectiv Decizia de impunere nr. - 11.2004 privind obligațiile fiscale suplimentare, a fost emisă în baza Procesului-verbal încheiat la data de 30.07.2004 și înregistrat la S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr. - 11.08.2004, iar la S.C. S.R.L. Constanța sub nr. - 03.08.2004.

Recapitulația de la pct.II privind taxa pe valoarea adăugată din Procesul-verbal nr. - 11.08.2004, cuprinde informația potrivit căreia taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în timpul controlului are valoarea de lei, sumă preluată la pct.1 din Decizia nr. - 29.11.2004 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

Din debitul stabilit suplimentar, petenta contestă taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, precum și accesorii aferente, respectiv lei reprezentând majorări și dobânzi întârziere, precum și lei penalități întârziere.

Prin adresa nr. - 11.08.2004, S.A.F.-Activitatea de Control Fiscal Constanța a înaintat actul de control efectuat la S.C. S.R.L. Constanța pentru perioada 01.11.2002 - 31.05.2004, la Parchetul de pe lângă Tribunalul Constanța.

Referitor la această sesizare, prin adresa nr. /P/11.08.2004, înregistrată la S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr. - 11.08.2004, Parchetul de pe lângă Tribunalul Constanța comunică organului de control fiscal faptul că această cauză a fost transmisă Inspectoratului de Poliție Județean Constanța pentru cercetări, conform dispozițiilor art.11 din Legea nr.87/1994 și art.37 din Legea nr.82/1991.

Având în vedere cele prezentate, asupra aspectelor cu influență asupra obligațiilor fiscale stabilite prin actul atacat, urmează să se pronunțe cu prioritate organele de cercetare penală.

Potrivit art.183 din O.G.nr.92 - 24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală:

"(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

**a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept** cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă".

În consecință, D.G.F.P.Constanța prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor care au determinat stabilirea diferențelor contestate de societate, fapte asupra cărora organele în drept sesizate de organele fiscale urmează să se pronunțe.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele de urmărire și cercetare penală, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor.

Având în vedere situația de fapt și prevederile legale menționate anterior, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive, pe latura penală, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P.Constanța nu se poate investi cu soluționarea cauzei civile pentru capătul de cerere contestate și va pronunța soluția de suspendare.

Funcție de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii, în temeiul art.183(3) din Codul de procedură fiscală care precizează:

"Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]".

## **2. Referitor la solicitarea privind eşalonarea la plată a debitelor necontestate în valoare totală de lei**

Prin contestația care face obiectul prezentei, S.C.

S.R.L. își însușește o parte a debitelor stabilite suplimentar la inspecția fiscală și solicită eşalonarea la plata acestora până la 31.12.2005.

Prevederile Titlului IX *Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*, din O.G.nr.92 - 24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, temeiul legal pentru emiterea prezentei decizii, nu includ și soluționarea solicitărilor privind eşalonărilor la plată a obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat.

Înlesnirile la plata obligațiilor fiscale sunt prevăzute la art.121 din Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

"(1) La cererea temeinic justificată a contribuabililor, organul fiscal competent poate acorda pentru obligațiile fiscale restante, atât înaintea începerii executării silite, cât și în timpul executării acesteia, înlesniri la plată, în condițiile legii".

În baza celor prezentate, eşalonarea la plată a debitelor fiscale va face obiectul unei cereri distincte adresate Administrației Finanțelor Publice Constanța, care va răspunde

solicitării formulate în acest sens, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Dispozitivul prezentei decizii va cuprinde soluția de respingere a cererii de eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar și datorate bugetului de stat, aceasta nefăcând obiectul analizei în temeiul O.G.nr.92 - 24.12.2004 privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate, în temeiul dispozițiilor art.178(1), coroborate cu cele ale art.179 și 185(4) din O.G.nr.92 - 24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se

**DECIDE:**

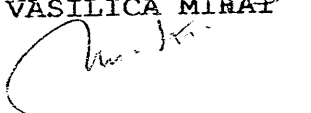
1. Suspendarea soluționării contestației formulate de S.C. S.R.L. Constanța pentru debitul în valoare totală de lei ( lei - taxă pe valoarea adăugată, lei - majorări și dobânzi întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, lei - penalități întârziere TVA), până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului organului de control, urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie transmis organului competent conform legii, pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția adoptată.

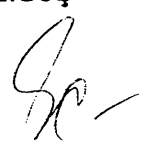
2. Respingerea solicitării de eşalonare la plată a debitului în sumă totală de lei, acest capăt de cerere nefăcând obiectul soluționării în baza Titlului IX din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G.nr.92 - 24.12.2003 republicată.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 30 zile de la comunicare, conform art.187 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G.nr.92 - 24.12.2003 republicată.

DIRECTOR EXECUTIV,  
VASILICA MIRĂI



ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII  
EMILIA CRÂNGUȘ



D.D. / 5ex.  
26.01.2005

