

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:contestații@finante-ct.ro

DECIZIA nr.44/18.03.2005

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. CONSTANTA S.R.L.

înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.2800/18.02.2005

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...../.....02.2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....02.2005, asupra cererii de contestație formulată de **S.C. CONSTANTA S.R.L., unitate cu sediul în Medgidia, str..... nr....., jud.Constanța, cod fiscal R**

Contestația a fost formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală din data de01.2005 și a Procesului verbal din data de01.2005, întocmit de S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța la solicitarea Inspectoratului de poliție Constanța prin adresa nr...../.....06.2004, înregistrată la SAF - ACF sub nr...../.....06.2004.

Prin calea administrativă de atac demarată care face obiectul prezentei, **S.C. CONSTANTA S.R.L.** Medgidia contestă suma totală de lei, cu următoarea componență:

1).

***impozit pe profit** = lei;

*majorări/dobânzi de întârziere = lei;

*penalități de întârziere = lei;

***TVA** = lei;

*majorări/dobânzi de întârziere = lei;

*penalități de întârziere = lei;

2) .**Accesorii:**

➤ **Impozit pe profit:**

*majorări(dobânzi) de întârziere: = lei;

*penalități: = lei;

➤ **TVA:**

*majorări(dobânzi) de întârziere: = lei;

*penalități: = lei;

➤ **Impozit pe venitul de salarii:**

*majorări(dobânzi) de întârziere: = lei;

*penalități: = lei;

➤ **Fond special de susținere a învățământului de stat:**

*majorări(dobânzi) de întârziere: = lei;

➤ **Fond special pentru persoanele cu handicap:**

*majorări(dobânzi) de întârziere: = lei;

*penalități: = lei;

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, întocmit la data de01.2005, Procesul verbal iar Raportul de inspecție fiscală în data de01.2005 au fost înregistrate la SAF - Activitatea de Control sub nr...../.....01.2005 și transmise la data de01.2005 (conform confirmare de primire nr.....), iar contestația formulată în acest sens a fost depusă și înregistrată la organul de control la data de02.2005.

I. Prin contestația înregistrată la S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../.....02.2005 și la DGFP Constanța sub nr...../.....02.2005, S.C. CONSTANTA S.R.L. contestă Procesul verbal întocmit la data de01.2005 și Raportul de inspecție fiscală din data de01.2005.

În susținerea contestației formulate împotriva actelor emise de reprezentanți ai S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța, S.C. CONSTANTA S.R.L. precizează :

1.Inspecția fiscală nu a procedat corect la determinarea veniturilor estimative pentru avizele lipsă la control pentru care a calculat impozit pe profit și accesorii;

2.Organul de control nu a precizat perioada pentru care a calculat penalități de întârziere și dobânzi aferente nevirării la termen a impozitului pe profit;

3.S.C. CONSTANTA SRL, a livrat fier vechi către SC. T..... SRL, pentru care a emis factura fiscală CT..... nr...../.....08.2001 predată societății în vederea completării. Societatea beneficiară a virat contravaloarea facturii în contul furnizorului, fără să transmită și documentul, astfel petenta a omis să înregistreze factura în evidența contabilă;

4.SC. CONSTANTA SRL, nu este vinovată că furnizorii nu au completat corespunzător facturile fiscale;

5.Faptul că nu s-au încheiat contracte de prestări de servicii, rapoarte de lucru, nu poate constitui un temei în neluarea în calcul a plăților către prestatori de servicii de debitare fier vechi, încărcare, pază etc.;

6.În opinia petentei, nu există motiv pentru care organul de control a dispus neluarea în calcul a sumei de lei, reprezentând plată pentru achiziționare marfă, obligația completării integrală a facturilor fiscale, fiind a vânzătorului;

7.În baza contractului cu SC. E..... SRL, societatea a realizat "5% din profitul afacerii";

8.Cu privire la TVA, contestatara solicită să se aibe în vedere observațiile societății cu privire la impozitul pe profit.

II. Procesul verbal din data de01.2005, înregistrat SAF - Activitatea de Control Fiscal sub nr...../.....01.2005, a fost întocmit în urma unei cercetări la fața locului, ca urmare a Adresei nr...../.....06.2004, transmisă de Inspectoratul de Poliție Constanța, prin care s-a solicitat efectuarea unui control tematic, privind modul de vânzare a materialelor rezultate în urma dezafectării unor active precum și dacă a fost prejudiciat bugetul statului prin neplata taxelor și impozitelor legale datorate de SC. CONSTANTA SRL.

Urmare a controlului efectuat au rezultat următoarele:

1).Lipsa unor avize de însoțire a mărfii (A.I.M.) în toate cele 3 exemplare, pentru care la control s-a făcut estimare, avându-se în vedere cantitățile și prețurile practicate de societate în perioada emiterii avizelor din aceleași carnete, conform art.6 lit.g din OG nr.70/1997 modificată prin OG nr.62/2002 și art.65 din OG nr.92/2003 republicată.

2).Prevederile de mai sus au fost aplicate și pentru A.I.M. emise către SC. V..... SRL, dar care nu au fost facturate.

3).Cu A.I.M. nr...../.....10.2002, SC. CONSTANTA SRL a transportat dale de beton către SC. A..... SRL în valoare de lei fără a emite factură fiscală și fără a înregistra în venituri această valoare (anexa 4).

Faptele constatate mai sus se încadrează la art.11 lit.c) din Legea nr.87/1994 republicată, răspunderea revenind d-lui Ionescu Ion - administrator.

Urmare verificării evidențierii în contabilitatea societății a intrărilor de materiale rezultate din dezafectarea activelor fostei SC..... SA Nazarcea, modul de valorificare a acestor materiale și încasare a contravalorii lor, organul de control a întocmit **Raportul de inspecție fiscală din data de01.2005, înregistrat la SAF - ACF Cța sub nr...../.....01.2005**, prin care s-au preluat și rezultatul constatărilor din procesul verbal din data de01.2005, stabilindu-se în sarcina societății următoarelor obligații fiscale:

1).

***impozit pe profit** = lei;

*majorări/dobânzi de întârziere = lei;

*penalități de întârziere = lei;

***TVA** = lei;

*majorări/dobânzi de întârziere = lei;

*penalități de întârziere = lei;

2).Pentru sumele stabilite de societate și virate cu întârziere, s-au calculat accesorii:

➤ **Impozit pe profit:**

*majorări(dobânzi) de întârziere: = lei;

*penalități: = lei;

➤ **TVA:**

*majorări(dobânzi) de întârziere: = lei;

*penalități: = lei;

➤ **Impozit pe venitul de salarii:**

*majorări(dobânzi) de întârziere: = lei;

*penalități: = lei;

➤ **Fond special de susținere a învățământului de stat:**

*majorări(dobânzi) de întârziere: = lei;

➤ **Fond special pentru persoanele cu handicap:**

*majorări(dobânzi) de întârziere: = lei;

*penalități: = lei;

Prin Adresa nr...../2004 din01.2005, SAF - CF Constanța a înaintat actele de control de mai sus, IPJ Constanța ca răspuns la adresa nr...../.....06.2004.

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.

Actele atacate, respectiv Procesul verbal din data de01.2005 și Raportul de inspecție fiscală din data de01.2005, (înregistrate sub nr...../.....01.2005), întocmite de S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța au fost emise la solicitarea organelor de cercetare din cadrul Inspectoratului de Poliție Constanța, în interesul soluționării dosarului penal privind pe numitul IONESCU ION, în calitate de administrator al SC. CONSTANTA SRL.

Astfel, organele de cercetare penală urmează să se pronunțe asupra aspectelor cu influență asupra legalității și realității activității desfășurate de SC CONSTANTA SRL și stabilite prin actele atacate.

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 cauză se impune suspendarea în condițiile textului arătat până la definitivarea cercetărilor penale, tocmai în vederea unei bune administrări a cauzei și evitării unei soluții contradictorii.

Împrejurarea că actele de control contestate fac obiectul unei cercetări penale sub aspectul săvârșirii unor infracțiuni economice constituie suficient temei pentru suspendarea legală facultativă.

Conform art.183(3) din Codul de procedură fiscală:

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

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. CONSTANTA S.R.L. Medgidia împotriva constatărilor stabilite de către organe de control din cadrul SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța, prin Procesul verbal din data de01.2005 și

Raportul de inspecție fiscală din data de01.2005, pentru suma totală de lei, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

Procedura administrativă va fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

2.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.

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 MIHAI**

**SEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ**