

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. 27/ 28.02.2005

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.R.L.
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...../.....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., societate cu sediul în Nicolae Bălcescu, str....., jud.Constanța, cod fiscal R**

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere și a Raportului de inspecție fiscală din data de01.2005, întocmite de S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța și transmise contestatoarei prin adresa nr...../...../.....01.2005. Verificarea s-a efectuat la solicitarea Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor conform adresei nr...../.....10.2003, emisă de D.G.F.P. Constanța, Compartimentul de Relații Publice.

Contestația a fost formulată în numele petentei de către avocat Ionescu Ioana conform imputernicirii avocațiale nr...../03.02.2005, anexată în original la dosarul cauzei, 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, raportul de inspecție fiscală a fost întocmit la data de01.2005 și a fost comunicat petentei odată cu decizia de impunere prin adresa nr...../...../.....01.2005, iar contestația formulată a fost depusă și înregistrată la organul de control sub nr..... din 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 Decizia de impunere și Raportul de inspecție fiscală din data de01.2005,transmise societății cu adresa nr...../...../.....01.2005.

În susținerea contestației formulate împotriva actului emis de reprezentanți ai S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța, S.C. CONSTANTA S.R.L. motivează:

1. Cu privire la neînregistrarea majorărilor și penalităților de întârziere în anul 2003, ce a condus la denaturarea

rezultatelor financiare, faptă ce intră sub incidența prevederilor art.37 din Legea nr.82/1991, republicată.

Majorările și penalitățile de întârziere datorate bugetului de stat au fost înregistrate în contabilitate în contul "8038" **alte valori în afara bilanțului**, în vederea solicitării și obținerii înlesnirii la plată a acestora. Ulterior D.G.F.P. Constanța a aprobat cererea de înlesnire la plată conform Convenției nr...../...../.....12.2002, stabilindu-se termenele de plată. Petenta precizează că nu a respectat termenele de plată stabilite prin convenție, situație în care a pierdut aprobarea acordată.

În baza art.25 din Ordonanța Guvernului nr.94/2004, societatea a beneficiat de menținerea înlesnirilor la plată pentru sumele neachitate la data de 30.11.2004, (respectiv dobânzi și penalități în sumă de lei), fapt confirmat de organul fiscal prin adresa nr...../.....12.2004.

În această situație, petenta apreciază că nu a încălcat dispozițiile art.37 din Legea contabilității.

2. Achitarea de dividende din profituri fictive, faptă ce intră sub incidența prevederilor art.272 alin.5 din Legea nr.31/1990, republicată.

Cu privire la această constatare, petenta recunoaște că în anul 2004 au fost plătite dividende, situație care însă s-a datorat aceluiași împrejurări care au determinat înregistrarea eronată a debitelor datorate bugetului de stat - sume ce au fost ulterior scutite la plată.

Petenta invocă în susținerea contestației că a dat dovadă de bună credință prin faptul că inițial a achitat impozitul pe dividende datorat și că ulterior sumele ridicate cu titlu de dividend au fost restituite integral.

3. Diminuarea impozitului pe profit prin înregistrarea de cheltuieli nerezale faptă ce intră sub incidența prevederilor art.11 lit.c din Legea nr.87/1994, republicată.

Petenta apreciază că fapta reținută de organul de control nu poate fi încadrată ca infracțiune din următoarele considerente:

-se recunoaște că tva aferentă avansurilor încasate a fost achitată în luna următoare, situație care însă nu a afectat impozitul pe profit;

-necolectându-se tva la data încasării avansului nu a influențat cuantumul impozitului pe profit, iar pentru neplata în termen a obligației fiscale, au fost calculate accesorii în cuantum de lei (achitate în timpul controlului), fapt ce nu justifică încadrarea faptei ca infracțiune.

Pentru motivele invocate, în condițiile în care faptele reținute de organul de control nu au fost săvârșite cu intenție și nu au determinat prejudicierea bugetului de stat contestatoarea solicită admiterea contestației.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală din data de01.2005 întocmit de reprezentanții SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța s-a procedat la soluționarea adresei D.G.F.P. Constanța

nr...../.....10.2003, adresă prin care O.N.P.C.S.B București a solicitat efectuarea unui control de fond la S.C. CONSTANTA S.R.L.

Cu privire la capetele de cerere ale contestației, în raportul de inspecție fiscală, organele de control au constatat următoarele:

Agentul economic nu a colectat tva aferentă avansurilor încasate de la clienți și a înregistrat cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal denaturând profitul impozabil.

Baza legală invocată pentru măsurile aplicate o reprezintă:

-art.68 alin. 5 din H.G. 598/2002;

-art.7-9 din Legea nr.414/2002;

-art.19, art.21 și art.155 alin.7, din Legea nr.571/2003.

Conform deciziei de impunere privind obligațiile de plată suplimentare nr...../.....01.2005, au fost stabilite următoarele debite:

-majorări și dobânzi tva lei
-penalități tva lei
-impozit pe profit suplimentar lei
-dobânzi aferente lei
-penalități aferente lei.

Raportul de inspecție fiscală din01.2005 a fost înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Constanța prin adresa nr...../...../.....01.2005, întrucât organul de control a încadrat unele deficiențe constatate ca infracțiuni, după cum urmează:

-neînregistrarea majorărilor și penalităților de întârziere în evidența contabilă în anul 2003 ceea ce a condus la denaturarea rezultatelor financiare, faptă ce intră sub incidența prevederilor art.37 din Legea nr.82/1991, republicată;

-achitarea de dividende din profituri fictive, faptă ce intră sub incidența prevederilor art.272 alin.5 din Legea nr.31/1990, republicată;

-diminuarea impozitului pe profit prin înregistrarea de cheltuieli nereale, faptă ce intră sub incidența prevederilor art.11 lit.c din Legea nr.87/1994, republicată.

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.

Potrivit Raportului de inspecție fiscală din01.2005 s-a constatat că S.C. CONSTANTA S.R.L. a săvârșit fapte încadrate ca infracțiuni după cum urmează:

-neînregistrarea majorărilor și penalităților de întârziere în evidența contabilă în anul 2003 a condus la denaturarea

rezultatelor financiare, faptă ce intră sub incidența prevederilor art.37 din Legea nr.82/1991, republicată.

-achitarea de dividende din profituri fictive, faptă ce intră sub incidența prevederilor art.272 alin.5 din Legea nr.31/1990, republicată;

-diminuarea impozitului pe profit prin înregistrarea de cheltuieli nereale, faptă ce intră sub incidența prevederilor art.11 lit.c din Legea nr.87/1994, republicată.

Având în vedere cele prezentate, cu privire la aspectele cu influență asupra legalității activității desfășurate de SC CONSTANTA SRL, stabilite prin actul atacat, urmează să se pronunțe 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 cauză, se impune suspendarea soluționării contestației în condițiile textului de lege arătat până la definitivarea cercetărilor penale, tocmai în vederea unei bune administrări a cauzei și evitării pronunțării unei soluții contradictorii.

Împrejurarea că, raportul de inspecție fiscală face 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. Nicolae Bălcescu împotriva constatărilor stabilite de către organe de control din cadrul SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța, prin Raportul de inspecție fiscală din data de01.2005, 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,
CRÂNGUȘ EMILIA**