



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.120 - 26.09.2005
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. din Eforie Sud
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr. 5

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța prin adresa nr. .09.2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr. .09.2005, cu privire la contestația formulată de S.C. S.R.L., unitate cu sediul în E

Obiectul contestației îi reprezintă debitele stabilite prin Raportul de Inspecție Fiscală întocmit la data de : 05, în baza căruia a fost întocmită Decizia de Impunere nr. - 05 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

Suma totală pentru care a fost demarată calea administrativă de atac este în cuantum de lei (RON), cu următoarea componență :

- lei - taxă pe valoarea adăugată;
- lei - majorări întârziere TVA;
- lei - dobânzi întârziere TVA;
- lei - penalități întârziere TVA;
- lei - impozit pe profit;
- lei - majorări întârziere impozit pe profit;
- lei - dobânzi întârziere impozit pe profit;
- lei - penalități de întârziere impozit pe profit;
- lei - impozit pe dividende;
- lei - dobânzi întârziere impozit pe dividende;
- lei - penalități de întârziere (0,5%) impozit pe dividende;
- lei penalități întârziere (10%) impozit pe dividende.



Contestația a fost introdusă de reprezentantul legal al societății, fiind îndeplinite prevederile art.175 lit.e) din O.G.nr.92 - 23.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și a fost depusă în termenul prevăzut la art.176(1) din același act normativ.

Astfel, primite prin poștă de către societate la data de 04.08.2005 (confirmare de primire existentă la dosar), Raportul de Inspectie Fiscală din [] și Decizia de Impunere nr. [] - [] privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite, au fost atacate prin adresa nr. [] înregistrată S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr. []

În speță, sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.175 și 178(1) din O.G.nr.92 - 24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

I. Prin adresa înregistrată la S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr. [] 5, societatea []

L. din Eforie Sud, prin reprezentantul său legal a **formulat contestație** împotriva debitelor constând în impozit pe profit și taxă pe valoarea adăugată, individualizate prin Decizia de Impunere nr. [] privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

Solicitând recalcularea impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată datorate bugetului de stat, **petenta invocă următoarele considerente în susținerea contestației sale:**

-cele zece facturi emise de [] S.R.L. în valoare totală de [] lei (RON) reprezentând venituri, cu taxa pe valoarea adăugată aferenă în sumă de [] (RON), au fost eronat încadrate de organul fiscal ca fiind documente care nu au fost înregistrate în evidența contabilă;

-recunoscând faptul că facturile în cauză au fost înregistrate într-adevăr ulterioare datei la care au fost emise, petenta susține că pentru acest lucru a fost sancționată contravențional cu amendă, iar bugetul statului în nici un caz nu a fost prejudiciat;

-petenta prezintă în contestație, sub forma unui tabel, facturile emise reprezentând venituri și considerate la inspecția fiscală ca fiind neînregistrate în contabilitate, precizând valoarea taxei pe valoarea adăugată ([]%), baza la care aceasta a fost calculată ([]%), precum și luna și anul în care acestea au fost înregistrate în patrimoniul S.C. [] S.R.L.

Finalul adresei prin care petenta a demarat calea administrativă de atac împotriva Deciziei nr. []

cuprinde solicitarea de recalculare a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată stabilită prin actul atacat, întrucât pe baza dovezilor pe care își întemeiază contestația, societatea INAN TUR S.R.L. a înregistrat în patrimoniul său facturile în discuție.

II. Inspekția fiscală efectuată de organele de control din cadrul S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța, finalizată prin încheierea Raportului de inspekție din 28.07.2005 și a Deciziei de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite, a avut ca obiectiv soluționarea adresei D.G.F.P.Constanța nr. 1005/2005 prin care se solicita verificarea modului de constituire, evidențiere și virare a obligațiilor către bugetul general consolidat, pentru înscrierea la masa credală, la S.R.L.

Potrivit Raportului de inspekție fiscală din 28.07.2005, document în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr. 1005/2005, în perioada martie 2003 - octombrie 2004 societatea verificată nu a înregistrat în evidența contabilă un număr de zece facturi emise reprezentând venituri realizate, în valoare totală de 100.000 lei (RON) și taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de 10.000 lei (RON).

Menționând faptul că au fost încălcate prevederile art.11 din Legea nr.82/1991 republicată, cu modificările ulterioare, coroborate cu prevederile art.156 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările ulterioare, organul fiscal a procedat prin Raportul de inspekție fiscală din 28.07.2005 la recalcularea impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată, având în vedere sumele înscrise în facturile constatate ca fiind neînregistrate în evidența contabilă.

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

Speța supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P.Constanța se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de societatea INAN TUR S.R.L. din Eforie Sud, în condițiile în care cu adresa nr. 1005/2005, organul de control din cadrul S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța a înaintat cauza Parchetului de pe lângă Judecătoria Constanța, pentru a fi luate măsurile legale care se impun în această speță.

În fapt, urmare controlului efectuat de organele din cadrul S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța cu privire la



modul de constituire, evidențiere și virare a obligațiilor către bugetul general consolidat, s-a constatat că în perioada martie 2003 - octombrie 2004 S.C. [redacted] S.R.L. din Eforie Sud nu a înregistrat în evidența contabilă un număr de zece facturi emise reprezentând venituri realizate de firma verifică.

În baza acestor constatări, organul fiscal a recalculat impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat consolidat.

Debitele de plată stabilite reprezentând impozit pe profit, taxă pe valoarea adăugată și accesorii aferente acestora au fost contestate de reprezentantul legal al S.C. [redacted] S.R.L. din Eforie Sud, cu justificarea că facturile pe care organul fiscal a stabilit prin actul de control că nu au fost înregistrate în contabilitatea firmei, au fost înregistrate, dar cu întârziere.

În drept, potrivit prevederilor art.183 alin.(1) lit.a) și alin.(3) 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.

[...]

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

În speță, se reține că măsura dispusă de organele din cadrul S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța cu privire la recalcularea impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată, a fost întemeiată pe constatarea faptului că un număr de zece facturi de venituri emise de petentă, nu au fost înregistrate în evidența contabilă a acesteia.

Având în vedere că prin adresa nr. [redacted] 3.2005 organul fiscal a sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Constanța pentru efectuarea cercetărilor cu privire la fapta constatată la S.C. [redacted] de a nu evidenția venituri în perioada martie 2003 - octombrie 2004, faptă încadrată la art.11, lit.c) din legea nr.87/1994 republicată, infracțiune a cărei constatare poate avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi dată în procedura administrativă, în temeiul prevederilor art.183 alin.(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, se va suspenda soluționarea contestației până la definitivarea acestor cercetări pentru debitele reprezentând impozit pe profit, taxă pe valoarea



adăugată și accesoriile aferente acestora constând în majorări, dobânzi și penalități de întârziere, în sumă totală de [] lei (RON), din care:

- [] lei ([] lei + [] lei + [] lei + [] lei) - taxă pe valoarea adăugată, majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente;

- [] lei ([] lei + [] lei + [] lei + [] lei) - impozit pe profit, majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente.

Soluția pentru debitele reprezentând impozit pe dividende, dobânzi și penalități de întârziere aferente în sumă totală de [] lei (RON) ([] lei + [] lei + [] lei + [] lei) va fi de respingere, contestația pentru aceste capete de cerere fiind formulată în afara termenului legal.

Prin adresa nr.1 [] înregistrată la S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr. [] - [] 2005, petenta contesta măsurile organului fiscal referitor la impozitul pe profit, respectiv taxa pe valoarea adăugată și solicita recalcularea acestora având în vedere că cele zece facturi sunt înregistrate în evidența contabilă, dar cu întârziere.

Pentru că în contestația sa petenta nu preciza valoarea totală a debitului pentru care a demarat calea administrativă și individualizarea acesteia pe categorii de impozite, taxe, contribuții și accesorii aferente, în temeiul prevederilor pct.175.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G.nr.92 - 24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G.nr.1050/2004, organul de soluționare a contestației a solicitat petentei completarea dosarului contestației cu precizarea sumei atacate.

Prin adresa nr.2 înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.1 [] - [] , petenta răspunde acestei solicitări și precizează valoarea totală a debitului reprezentând taxă pe valoare adăugată și impozit pe profit, cu accesoriile aferente.

Prin adresa înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.1 [] - [] 2005, S.C. [] S.R.L. din Eforie Sud extinde acțiunea declanșată împotriva măsurilor dispuse de organele de control fiscal, în sensul că contestă și impozitul pe dividende, impozit la care nu face referire în contestația înregistrată la S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr. [] - [] 2005.

Față de data primirii actelor atacate (04.06.2005 - data poștei pe confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei), impozitul pe dividende împreună cu accesoriile aferente, alături de celelalte debite, puteau fi contestate potrivit art.176(1) din O.G.nr.92 - 24.12.2003 republicată, în termen de 30 de zile.



Cum termenul legal de depunere a contestației se împlinea la data de 05.09.2005, dată până la care petenta nu a contestat și impozitul pe dividende și accesoriile aferente, organul de soluționare constată că depunerea contestației pentru acest capăt de cerere s-a făcut în afara termenului legal.

În consecință, contestația formulată de S.C.INAN TUR S.R.L. din Eforie Sud pentru acest capăt de cerere va fi respinsă ca nedepusă în termen, conform prevederilor art.176(1) din O.G.nr.92 - 24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

"Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii".

Pentru considerentele arătate, în temeiul dispozițiilor art.176(1), precum și 183 alin.(1) și (3) din O.G.nr.92 - 24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

1.Suspendarea soluționării contestației formulate de S.C.I S.R.L. din Eforie Sud împotriva Raportului de inspecție fiscală din și a Deciziei de impunere nr. - 3 privind debitele reprezentând taxă pe valoarea adăugată, impozit pe profit și accesorii aferente în cuantum total de 1. 0 lei (RON), cu următoarea componență :

- lei - taxă pe valoarea adăugată;
- lei - majorări întârziere TVA;
- lei - dobânzi întârziere TVA;
- lei - penalități întârziere TVA;
- lei - impozit pe profit;
- lei - majorări întârziere impozit pe profit;
- lei - dobânzi întârziere impozit pe profit;
- lei - penalități de întârziere impozit pe profit;

2.Respingerea contestației ca nedepusă în termen pentru capătul de cerere reprezentând impozit pe dividende și accesorii aferente, în valoare totală de lei, din care:

- lei - impozit pe dividende;
- lei - dobânzi întârziere impozit pe dividende;
- 7 lei - penalități de întârziere (0,5%) impozit pe dividende;
- lei penalități întârziere (10%) impozit pe dividende.



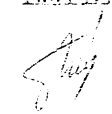
Procedura de soluționare pentru capetele de cerere de la punctu 1 din dispozitivul prezentei decizii va fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art.187 alin.2 din O.G. nr.92 - 24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și ale art.11(1) din Legea nr.554 - 02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

/DIRECTOR EXECUTIV,
MIHAI VASILICA



ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ



D.D./ 5 ex.
23.09.2005

