



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

DECIZIA nr.6/16.01.2006
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.A.
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

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...../.....12.2005 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....12.2005, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.A.**, unitate cu sediul în localitatea Negru-Vodă, str....., nr.....

Obiectul contestației îl reprezintă debitele stabilite prin Raportul de Inspecție Fiscală nr...../.....11.2005 încheiat la data de11.2005 de reprezentanți S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța, document în baza căruia a fost întocmită **Decizia de Impunere nr...../.....11.2005 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 - impozit pe profit;
- lei - majorări și dobânzi întârziere impozit pe profit;
- lei - penalități întârziere impozit pe profit.

Contestația a fost introdusă de reprezentantul legal al societății, are aplicată ștampila petentei fiind îndeplinite prevederile art.176(1), lit.e) din O.G. nr.92/23.12.2003 republicată în septembrie 2005 privind Codul de procedură fiscală și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ.

Astfel, primită de petentă la data de 19.11.2005 (confirmare de primire existentă la dosar), Decizia de impunere nr...../.....11.2005 privind obligațiile fiscale suplimentare

stabilite, a fost atacată prin adresa nr...../.....12.2005 înregistrată la S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../.....12.2005.

În speță, sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179(1), lit.a) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală.

I. Prin adresa nr...../.....12.2005 înregistrată la S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../.....12.2005, societatea CONSTANTA S.A., prin reprezentantul său legal a formulat contestație împotriva debitelor constând în impozit pe profit și accesorii aferente, individualizate prin Decizia de Impunere nr...../.....11.2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

Petenta invocă următoarele considerente în susținerea contestației sale:

-cauza care a determinat stabilirea debitelor suplimentare, respectiv clauza din contractul de prestări servicii nr...../28.11.2003 potrivit căreia beneficiarul T..... S.R.L. era obligat în cazul neachitării în termen (20 zile) a facturilor emise de petentă, la plata de penalități de întârziere, este o clauză penalizatoare și nu o clauză generatoare de venituri;

-cu această clauză petenta susține că putea ataca în instanță societatea beneficiară, pentru nerespectarea prevederilor contractuale;

-sumele rezultate din contractul de prestări servicii în discuție sunt înregistrate prin declarația de creanță în Tabloul definitiv al creditorilor societății T..... S.R.L., societate aflată în reorganizare judiciară.

Finalul contestației conține mențiunea potrivit căreia actele pe care se susține aceasta și pe care le anexează la dosar, sunt Raportul de inspecție fiscală din11.2005 și Decizia de impunere nr...../.....11.2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

II. Inspecția fiscală efectuată de organele de control din cadrul S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța, finalizată prin încheierea Raportului de inspecție din11.2005 și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite înregistrate la organul fiscal/.....11.2005, a avut ca obiectiv soluționarea adresei D.G.F.P. Constanța nr...../.....10.2005, înregistrată la S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../.....11.2005, prin care se solicita organului de control fiscal stabilirea obligațiilor fiscale datorate de S.C. CONSTANTA S.A. pentru deschiderea procedurii

reglementată de Legea nr.64/22.06.1995 republicată privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului.

Potrivit Raportului de inspecție fiscală din11.2005, document în baza căruia a fost emis actul atacat, respectiv Decizia de impunere nr...../.....11.2005, s-a constatat că S.C. CONSTANTA S.A. nu a înregistrat în contabilitate venituri în valoare totală de lei(RON), sumă ce reprezintă penalități de întârziere în decontare conform art.24 din contractul de prestări servicii nr...../28.11.2003 încheiat între S.C. CONSTANTA S.A. și S.C. T..... S.R.L., acționar și principalul client al societății verificate.

Penalitățile de întârziere în decontare în speță, au fost calculate în temeiul art.4(1) din Legea nr.469/2002 privind unele măsuri pentru întărirea disciplinei contractuale și s-a considerat că au fost încălcate prevederile art.19(1) din Legea nr.571/2003, cu completările și modificările ulterioare, potrivit căruia :*"[...] profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal..."*.

În timpul controlului a fost recalculat profitul impozabil, veniturile constatate ca neînregistrate fiind repuse în perioadele fiscale la care se refereau.

Potrivit actului de control, sumele datorate de clientul S.C. T..... S.R.L. au fost calculate pe baza datelor puse la dispoziție de petentă și sintetizate în fișa contului 411 - "client S.C. T..... S.R.L".

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 CONSTANTA S.A., în condițiile în care cu adresa nr...../.....11.2005 existentă la dosar, organul de control din cadrul S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța a înaintat cauza Parchetului de pe lângă Judecătoria Constanța, pentru a se continua cercetările.

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 S.C. CONSTANTA S.A. nu a înregistrat în evidența sa contabilă venituri în sumă totală

de lei(RON) ce reprezintă penalități de întârziere conform art.24 din Contractul de prestării servicii nr...../28.11.2003 încheiat între S.C. CONSTANTA S.A. în calitate de prestator și S.C. T..... S.R.L. din București, acționar și principal client al societății verificate.

Urmare acestor constatări, apreciind că au fost încălcate prevederile art.19(1) din Legea nr.571/2003 cu completările și modificările ulterioare și uzitând de prevederile art.4(1) din Legea nr.469/2002 privind unele măsuri pentru întărirea disciplinei contractuale, organul de control fiscal a recalculat profitul impozabil, veniturile neînregistrate stabilite în urma controlului fiind luate în considerare în perioadele fiscale aferente.

La impozitul pe profit în sumă de lei rezultat suplimentar, organul fiscal a stabilit accesorii reprezentând majorări și dobânzi de întârziere (..... lei), precum și penalități de întârziere (..... lei).

Debitele astfel stabilite au fost contestate de reprezentantul legal al S.C. CONSTANTA S.A., cu justificarea că în speță clauza contractuală este una penalizatoare și nu una generatoare de venituri.

Cu adresa nr...../.....01.2006 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....01.2006, organul fiscal transmite pentru dosarul contestației completarea la referatul cu propuneri de soluționare. Potrivit acestui document, organul fiscal care a emis actul atacat precizează că acesta a fost înaintat organelor de urmărire și cercetare penală cu adresa nr...../.....11.2005 și justifică eroarea existentă în respectiva adresă de înaintare.

În drept, potrivit prevederilor art.184 alin.(1), lit.a) și alin.(3) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în Monitorul Oficial nr.863 - 26.09.2005 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 determinarea bazei de impozitare pentru stabilirea debitelor

datorate bugetului de stat și contestate de petentă, a fost întemeiată pe constatarea că unitatea verificată nu a înregistrat venituri din penalități de întârziere în decontare cu firma T..... S.R.L. din București, conform celor stabilite de părți la art.24 din Contractul de prestări servicii nr...../28.11.2003.

Având în vedere că prin adresa nr...../.....11.2005 organul fiscal a sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Constanța pentru efectuarea cercetărilor cu privire la fapta constatată la S.C. CONSTANTA S.A. de a nu înregistra venituri, **se va suspenda soluționarea contestației** până la definitivarea acestor cercetări **pentru debitele în sumă totală de lei**, din care: impozit pe profit (..... lei), majorări și dobânzi de întârziere impozit pe profit (..... lei) și penalități de întârziere impozit pe profit (..... lei).

Pentru considerentele arătate, în temeiul dispozițiilor art.180(1) coroborat cu art.184(1), lit.a) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în septembrie 2005 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

1.Suspendarea soluționării contestației formulate de S.C. CONSTANTA S.A. din Negru-Vodă împotriva Deciziei de impunere nr...../.....11.2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală pentru suma totală de lei (RON), cu următoarea componență:

- lei - impozit pe profit;
- lei - majorări și dobânzi întârziere impozit pe profit;
- lei - penalități întârziere impozit pe profit;

2.Transmiterea dosarului organului de control care a întocmit actul atacat, urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie transmis organului competent potrivit legii, pentru reluarea procedurii în cauză și soluționarea în funcție de soluția adoptată de organul de cercetare.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac așa cum prevede art.180(2) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu

prevederile art.188(2) din același act normativ 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**

D.D. / 5 ex.
16.01.2006