

**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.13 - 01.02.2005**

privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. CONSTANTA 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. CONSTANTA 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. CONSTANTA S.R.L. Constanța,**

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

- ..... lei - impozit pe profit;
- ..... lei - dobânzi întârziere impozit pe profit;
- ..... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ..... lei - dobânzi întârziere TVA.

**2).-solicită eşalonarea la plată până la data de 31.12.2005, a sumei în valoare totală de ..... lei reprezentând obligații fiscale datorate bugetului de stat, dar 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 29.11.2004, 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. CONSTANTA S.R.L. contestă în totalitate obligațiile fiscale și accesoriile aferente, suplimentar stabilite de inspecția fiscală.**

Suma contestată are valoarea totală de ..... lei, compusă din:

- ..... lei - impozit pe profit;
- ..... lei - dobânzi întârziere impozit pe profit;
- ..... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ..... lei - dobânzi întârziere TVA.

În susținerea contestației formulate împotriva actului emis de reprezentanți din cadrul S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța, S.C. CONSTANTA S.R.L. CONSTANȚA precizează următoarele:

-facturile fiscale seria CT..... de la nr..... la nr..... emise în luna iunie 2004, au fost înregistrate în contabilitate în aceeași lună;

-debitele pe care petenta susține că le datorează la 25.07.2004, sunt declarate organului fiscal. Astfel, prin decontul de TVA înregistrat sub nr...../26.07.2004 s-a raportat taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ..... lei, iar prin declarația nr...../26.07.2004 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, petenta a declarat că are de plată impozit pe profit în sumă de ..... lei;

-referitor la factura seria CT..... nr...../27.07.2004 pentru care organul de control a constatat că lipsesc toate cele trei exemplare, S.C. CONSTANTA S.R.L. Constanța precizează că exemplarul verde al acestui document există în carnetul de facturi, iar exemplarul roșu este înregistrat în contabilitate în luna iulie 2004;

-temeiul legal invocat în susținerea contestației este art.19(1) și art.134(3) din Legea nr.571, precum și art.11, lit.c) din Legea nr.87/1994;

-menționând faptul că debitele declarate organului fiscal prin decontul TVA și declarația cod 100 nu au fost achitate (..... lei - TVA și ..... lei - impozit pe profit), iar pentru acest fapt datorează accesorii aferente (..... lei - dobânzi întârziere TVA și ..... lei - dobânzi întârziere impozit pe profit), petenta solicită eşalonarea la plată atât a debitelor cât și accesoriiile mai sus prezentate, până la data de 31.12.2005;

S.C. CONSTANTA S.R.L. Constanța anexează la contestație copia xerox a facturii nr...../27.07.2004, jurnalul de vânzări pe luna iunie 2004, decontul TVA și declarația cod 100 pe luna iunie 2004.

**II. Decizia nr...../29.11.2004 atacată, a fost întocmită în baza Procesului - verbal încheiat la data de .....07.2004, înregistrat la organul de control sub nr...../.....08.2004 și transmis petentei cu adresa nr...../.....08.2004.**

Verificarea s-a efectuat urmare adresei I.P.J. Constanța - Poliția Municipiului Medgidia, înregistrată la S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../.....04.2004.

Potrivit acestui document, se solicita organului fiscal analizarea modului de înregistrare în contabilitatea petentei a facturilor fiscale seria CT..... de la nr..... la nr....., respectiv seria CT..... de la nr..... la nr....., precum și legalitatea procurării acestor facturi.

Urmare verificărilor efectuate, reprezentanți din cadrul S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța au constatat următoarele:

-facturile cu seria CT..... de la nr..... la nr....., de la nr..... la nr....., de la nr..... la nr....., nr....., de la nr..... la nr....., de la nr..... la nr....., de la nr..... la nr..... sunt înregistrate în evidența contabilă a unității verificate în luna ianuarie, februarie și aprilie 2004;

-facturile fiscale seria CT..... nr....., nr....., nr....., nr....., nr....., nr....., nr....., nr....., sunt documente anulate și existente la societate în cele trei exemplare;

-facturile fiscale mai sus prezentate au fost achiziționate de la S.C.HIG Muntenia S.R.L. cu factura fiscală nr...../10.12.2003;

-facturile fiscale seria CT..... de la nr..... la nr....., de la nr..... la nr....., nr....., de la nr..... la nr..... sunt înregistrate în evidența contabilă în luna martie și mai 2004;

-facturile seria CT..... nr....., nr....., nr....., de la nr..... la nr..... sunt anulate, iar cele trei exemplare se regăsesc la carnetul de facturi;

-facturile seria CT..... de la nr..... la nr..... sunt neutilizate și se află la carnetul de facturi;

-facturile fiscale seria CT..... de la nr..... la nr..... sunt emise în luna iunie 2004, dar nu sunt înregistrate în evidența contabilă în luna în care au fost emise;

-constatând că lipsesc toate cele trei exemplare a facturii nr....., organul de control a determinat prin estimare baza de impunere în conformitate cu prevederile art.165(1) din O.G. nr.92/2003 republicată și a stabilit următoarele obligații de plată la bugetul de stat:

-..... lei - impozit pe profit;

-..... lei - dobânzi întârziere impozit pe profit;

-..... lei - taxă pe valoarea adăugată;

-..... lei - dobânzi 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 unei cercetări inițiate de organele de urmărire și cercetare penală.**

**1. Referitor la contestarea obligațiilor bugetare și accesoriile aferente acestora (..... lei - impozit pe profit, ..... lei - dobânzi întârziere impozit pe profit, ..... lei - taxă pe valoarea adăugată, ..... lei - dobânzi întârziere TVA)**

Actul atacat, respectiv Decizia de impunere nr...../...11.2004 privind obligațiile fiscale suplimentare, a fost emisă în baza constatărilor și măsurilor din Procesul-verbal încheiat la data de ...07.2004, înregistrat la S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../...08.2004 și transmis petentei cu adresa nr...../...08.2004.

Constituirea suplimentară a debitelor contestate, a avut drept cauză faptul că în timpul controlului petenta nu a putut justifica înregistrarea unor venituri și nu a prezentat cele trei exemplare a facturii neutilizate.

Potrivit contestației, petenta susține că are de plată doar sumele declarate organului fiscal prin Decontul TVA și Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat întocmite pe luna iunie 2004, (..... lei - TVA, ..... lei - impozit pe profit), iar pentru neplata în termen **a acestora,**

datorează accesorii (..... lei - dobânzi de întârziere TVA, ..... lei - dobânzi întârziere impozit pe profit).

**Prin adresa nr...../.....08.2004, S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța a înaintat procesul-verbal care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...../.....11.2004 în discuție, la Inspectoratul de Poliție al Județului Constanța - Poliția Municipiului Medgidia.**

Având în vedere că:

-verificarea a fost efectuată la solicitarea I.P.J Constanța - Poliția Municipiului Medgidia, conform adresei nr...../....04.2004, înregistrată la Direcția Controlului Fiscal Constanța sub nr...../....04.2004,

-organul de control precizează în actul său că petenta a **săvârșit infracțiune** în conformitate cu prevederile art.11, lit.c din Legea nr.87/1994 republicată, iar aspectele constatate au influență asupra obligațiilor fiscale stabilite prin actul atacat,

**urmează a se pronunța cu prioritate în această speță organele de urmărire și 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 pentru debitele 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 (..... lei - TVA, ..... lei - dobânzi întârziere TVA, ..... lei - impozit pe profit, ..... lei - dobânzi întârziere impozit pe profit)**

Prin contestația care face obiectul prezentei, S.C. CONSTANTA S.R.L. susține că datorează bugetului de stat doar debitele declarate organului fiscal prin Decontul TVA și

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul consolidat întocmite pe luna iunie 2004. Pentru neplata în termen a debitelor pe care consideră că le datorează legal bugetului de stat, S.C. CONSTANTA S.R.L. Constanța este de acord că datorează și dobânzi întârziere aferente, însă atât pentru debitele cât și pentru dobânzile de întârziere contestate, S.C. CONSTANTA S.R.L. Constanța solicită eșalonarea 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 eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat.

Înlesnirile la plată a 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, eșalonarea 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 eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar și datorate bugetului de stat, aceasta nefăcând obiectul analizei în temeiul Titlului IX din 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. CONSTANTA S.R.L. Constanța pentru debitul în valoare totală de ..... lei (..... lei - impozit pe profit, ..... lei - dobânzi întârziere impozit pe profit, ..... lei - taxă pe valoarea adăugată, ..... lei - dobânzi întârziere TVA), până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.**

**Procedura administrativă urmează să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.**

Se transmite dosarul cauzei 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 soluţionării 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 Constanţa, 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**

**ŞEF SERVICIU  
SOLUŢIONARE CONTESTAŢII  
EMILIA CRÂNGUŞ**

D.D. / 5 ex.  
01.02.2005