



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

DECIZIA nr.70/23.05.2005
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA SA
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...../.....04.2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....04.2005, cu privire la contestația formulată de S.C. CONSTANTA SA, cu sediul social în Constanța, Drumul, km....., județul Constanța.

Obiectul contestației îl constituie **Procesul verbal din data de03.2005** încheiat de SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța ca urmare a unui control tematic conform adresei Ministerului Public - Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție - Direcția de Investigare a Infrațiunilor de Criminalitate organizată și Terorism, nr...../D/P/2004, înregistrată la S.A.F. - A.C.F. Constanța sub nr...../.....01.2004.

Contestația a fost introdusă prin avocat Ionescu Ion, fără a prezenta dovada calității de împuternicit al contestatorului, nefiind îndeplinite prevederile art.175 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, și a fost depusă în termenul prevăzut la art.176(1) din același act normativ.

Astfel, Procesul verbal întocmit în data de03.2004 a fost comunicat societății la aceeași dată, iar contestația a fost transmisă prin poștă la data de04.2005 și înregistrată la S.A.F. - A.C.F.Constanța sub nr...../.....04.2005.

I.Prin contestația înregistrată la SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../.....04.2005, S.C. CONSTANTA S.A. contestă Procesul verbal din data de03.2005, motivând că unele constatări și obligații stabilite prin acest act de control sunt neîntemeiate sau nelegale, invocând că:

→Prin Procesul verbal de mai sus s-a reluat o tematică deja verificată de către organe de control din cadrul DCF Constanța care au întocmit Procesul verbal din data de octombrie 2003, astfel fiind încălcate prevederile art.102, alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată;

→Față de constatarea organelor de control, respectiv că în perioada ianuarie 2001 - decembrie 2002, întreaga activitate a societății a fost finanțată din încasările din vânzarea producției și credite bancare, petenta afirmă că situația de fapt este următoarea:

◆În perioada pentru care s-a efectuat controlul, societatea a efectuat majorări de capital de la valoarea de lei la valoarea de lei;

◆Asociatul majoritar THE R..... N.V.(T.....) a acordat societății CONSTANTA SA, ajutor financiar prin aport la majorările de capital, în valoare totală de milioane USD și prin contractarea unor credite externe necesare aprovizionării rafinării cu materii prime.

Prin contestația formulată, petenta solicită desființarea actului de control încheiat la data de03.2005 de SAF - ACF Constanța întrucât acesta prezintă vicii de formă și fond.

II.Procesul verbal din data de03.2005 a fost întocmit de organe de control din cadrul SAF - ACF Constanța urmare adresei Ministerului Public - Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție - Direcția de Investigare a Infrațiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism, nr...../D/P/2004, înregistrată la SAF - A.C.F. Constanța sub nr...../.....01.2004.

Prin adresa mai sus menționată s-a solicitat organelor de control să se precizeze în mod distinct, care a fost sursa de finanțare a investițiilor tehnologice și de mediu efectuate de S.C. CONSTANTA S.A. în perioada ianuarie 2001 - decembrie 2002, precum și faptul dacă acționarul majoritar, T..... a acordat ajutoare financiare societății, altele decât cele care au constituit aport de capital.

Cu privire la aspectele menționate mai sus, organele de control din cadrul SAF - ACF Constanța s-au pronunțat în Procesul verbal întocmit anterior, respectiv la data de octombrie 2003.

Prin Procesul verbal contestat, s-au menținut constatările prezentate în procesul verbal din octombrie 2003 și s-au întocmit liste detaliate pentru investiții pe obiective - furnizori de investiții, valori și mod de achitare a investițiilor efectuate, conform anexei nr.5 pentru anul 2001 și anexei nr.6 pentru anul 2002.

În anexele 7 și 8 sunt prezentate creditele bancare la care a apelat societatea pentru finanțarea activității, detaliate pe fiecare bancă - suma trasă și data tragerii, respectiv anexa 7 pentru anul 2001 și anexa nr.8 pentru anul 2002.

Întrucât organele de control nu au efectuat un control de fond al activității societății CONSTANTA S.A., ci unul tematic la solicitarea organelor de cercetare, prin Procesul verbal contestat, nu au fost stabilite debite în sarcina petentei.

III.Cauza supusă soluționării este dacă DGFP Constanța, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu analiza pe fond a contestației formulate de către S.C. CONSTANTA S.A. împotriva Procesului verbal din data de03.2005 în condițiile

în care actul atacat nu reprezintă titlu de creanțe, respectiv decizie de impunere sau alt act administrativ asimilat deciziilor de impunere.

În fapt, prin Procesul verbal din data de03.2005 organele de control au răspuns strict la solicitarea făcută de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație - Direcția de Investigare a Infraționiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism nr...../D/P/2004, prin adresa înregistrată la SAF - ACF Constanța sub nr...../.....01.22005.

Prin actul atacat s-au făcut precizări față de constatările stabilite în Procesul verbal din data de 20 octombrie 2003 cu privire la sursele de finanțare a investițiilor efectuate de SC CONSTANTA SA și față de ajutoarele financiare acordate de către acționarul majoritar T....., fără a se stabili debite sau măsuri în sarcina petentei.

Prin contestația formulată, S.C. CONSTANTA SA, sesizează încălcarea prevederilor art.102, alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, opinând că nu au apărut date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data întocmirii Procesului verbal din data de octombrie 2003, pentru a se justifica efectuarea unui alt control pentru aceeași perioadă și întocmirea Procesului verbal din data de03.2005.

În drept, potrivit dispozițiilor art.174(1) din OG nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală:

"Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii (...)".

Cu privire la forma și conținutul contestației, art.175 din același act normativ arată:

"(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

(...);

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlu de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emiteră a actului administrativ".

În speță, față de dispozițiile legale prezentate, se constată că **obiectul contestației formulate de S.C. CONSTANTA SA nu îl reprezintă sumele sau măsurile stabilite prin Procesul verbal din data de03.2005**, ci desființarea actului de control, pentru constatările neîntemeiate sau nelegale conținute.

Având în vedere cele prezentate, se constată că prezenta contestație este lipsită de obiect din moment ce prin actul atacat nu s-au stabilit debite în sarcina petentei.

Contestarea altor aspecte ale procesului verbal de față excede competenței organului fiscal de soluționare prevăzută de art.175(2) din O.G. nr.92.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Pe cale de consecință, cauza introdusă de S.C. CONSTANTA SA nu se încadrează în prevederile Titlului IX art.175 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în ceea ce privește obiectul său, fapt pentru care Serviciul Soluționare Contestații urmează să respingă acțiunea ca fiind fără obiect.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 185 alin.(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca fiind fără obiect, a contestației formulate de către S.C. CONSTANTA SA împotriva Procesului verbal din data de03.2005 întocmit de SAF - ACF Constanța.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în conformitate cu prevederile art.187(2) din OG nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și ale art.11(1) din Legea nr.554/2004 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
VASILICA MIHAI**

P.F./4 ex
23.05.2005