

**D E C I Z I A nr. ....../ .....2004**  
**privind modul de solutionare a contestatiei nr ...../15.05.2003**  
**formulata de S.C. ....X.....**

**I.** Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata prin contestatia nr ...../15.05.2003 formulata de S.C. X cu sediul in loc. Satu Mare, B-dul ..... nr..., jud. Satu Mare, CUI ....., inmatriculata la ORC Satu Mare sub nr. J30.....

SC ....X..... formuleaza contestatie impotriva Notei de Constatare incheiata la data de 05.05.2003 inregistrata la societate sub nr ...../04.02.2004 intocmit de organele de control din cadrul Directiei Control Fiscal, Serviciul Informatii Fiscale,Identificarea si Combaterea Evaziunii Fiscale .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut la art.4 alin.(1) din OUG 13/26.01.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice.

Constatand in speta intrunirea dispozitilor art. 1 alin. (1), art.4 alin. (1) si ale art.5 alin.(1) din OUG nr. 13/2001, D.G.F.P. Satu Mare este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de SC .....X.....

Petenta contesta suma de ..... lei reprezentand:

- ..... lei impozit pe profit stabilit suplimentar
- ..... lei majorari la impozitul pe profit stabilit suplimentar
- ..... lei TVA stabilit suplimentar
- ..... lei majorari intarziere si dobanzi aferente TVA suplimentar

In motivarea contestatiei petenta aduce urmatoarele argumente:

Prin Nota de Constatare, se constata ca in Adunarea Generala a Actionarilor s-a stabilit pretul de vanzare a terenului proprietatea SC X Satu Mare in suma de ... USD/mp, revenind ..... USD pentru suprafata de ..... mp. vanduta lui ...N.....

Petenta invoca prevederile Legii 31/1990 republicata, prin care se stipuleaza ca hotararile luate de catre adunarea generala a actionarilor sunt obligatorii chiar si pentru actionarii care au votat contra in adunarea generala. Astfel, mandatarii societatii S.C. X , .d-nul.....T..... si .d-nul.....C..... au adus la indeplinire hotararea adunarii generale a actionarilor " indiferent ce s-a intamplat in aceiasi zi sau mai tarziu si indiferent cu cat a fost instrainat terenul ulterior de catre cumparator".

Deasemenea, petenta considera ca textul art.22 pct. 2 din Ordonanta nr.70/1994 " nu da dreptul unui angajat al unei unitati fiscale de a anula hotararea Adunarii Generale a unei societati comerciale si a stabili o alta valoare a unei tranzactii stabilite intre doua parti contractuale, atata timp cat actul incheiat in forma autentica nu a fost anulat de catre o instanta judecatoreasca".

Vanzarea terenului s-a facut in conformitate cu hotararea Adunarii Generale a Actionarilor din 27.03.2002, cu pretul stabilit, hotarare care conform articolului 113 lit 1 din Legea 31/1990, in conditiile art. 131 (1) este obligatorie pentru toti actionarii.

Deasemenea se arata ca persoana fizica .....N..... nu are calitatea de a participa la conducerea , controlul sau capitalul altui contribuabil, conform prevederilor art. 22 din OG. 70/1994 si HG. 402/2000

**Din analiza Notei de Constatare incheiata in 05.05.2003, de catre organele de control din cadrul D.C.F. Satu Mare, Serviciul Informatii Fiscale, Identificarea si Combaterea Evaziuni Fiscale, se retine::**

Controlul a avut ca obiective determinarea influentelor fiscale, ca urmare a vanzarii imobilului teren, in suprafata de ..... mp, apartinand S.C. ....X..... Satu Mare.

In sedinta ordinara a Adunarii Generale a Actionarilor din 27.03.2003, s-a hotarat vanzarea catre ..SC .....Z..... Bucuresti a imobilului teren in suprafata de..... mp. situat in Satu Mare str. .... nr. , la pretul de ..... USD/mp.

In data de 05.04.2002, SC ..... reprezentata de vicepresedintele Consiliului de Administratie .....T..... si .....C....., consilier juridic au incheiat Contractul de vanzare a imobilului teren de ..... mp. catre .....N..... cu domiciliu in Satu Mare str. .... nr..... in calitate de cumparator.

Contractul a fost autentificat in 5 aprilie 2002 la Biroul Notarului Public ..... sub nr ..... in contract specificandu-se " pretul real al vanzarii este de .....250 USD reprezentand azi, data autentificarii ..... lei inclusiv TVA ,suma pe care noi vanzatorii declaram ca am primit-o in intregime de la cumparator azi, data autentificarii acestui act".

In aceiasi zi , terenul in cauza a fost vandut de .....N..... si ..... in baza Contractului autentificat sub nr. ....../05.04.2003 catre .....Y..... SRL .Iasi.. la pretul de ..... USD. In data de 10 mai 2002, imobilul teren a fost vandut de catre SC .....Y.... SRL..Iasi, catre SC .....Z.....SRL Bucuresti cu suma de..... USD.

SC X.....a intocmit factura ...../10.04.2002 si chitanta nr...../10.04.2002 pentru valoarea de .....lei din care ..... lei TVA, ca urmare a incheierii contractului de vanzare cumparare a terenului cu .....

Din analiza celor de mai sus,organele de control stabilesc faptul ca in Contractul de vanzare cumparare catre persoana fizica, valoarea terenului a fost stabilita la ..... USD iar in aceiasi zi s-a majorat prin revanzare catre SC .....Y..... SRL Iasi la valoarea de ..... lei.

Influenta fiscală, calculată în timpul controlului, se prezintă astfel:

a) Referitor la impozitul pe profit s-a determinat o influență de ..... lei impozit pe profit suplimentar fata de care s-au calculat majorari de întârziere și dobânzi de ..... lei, în conformitate cu prevederile OG 11/1996 și nr. 61/2002.

b) Referitor la TVA, în cota de 19% asupra diferenței de venituri de ..... lei.

În luna aprilie 2002, conform decontului 24/24.05.2002 TVA de rambursat era ..... lei, care influențată cu diferența suplimentară determinată de organele de control, rezulta suma de ..... lei reprezentând TVA de rambursat.

SC ....X..... a înregistrat în fiecare luna TVA de rambursat, fără să efectueze rambursari de la bugetul de stat sau compensări cu alte impozite, taxe,majorari, etc.

În luna decembrie 2002, societatea are TVA de rambursat de ..... lei ca diferență între TVA colectată de ..... lei, respectiv TVA deductibilă de ..... lei, influențată cu soldul TVA de rambursat din luna precedenta.(..... lei.)

Având în vedere TVA stabilită suplimentar de..... lei din care se scade TVA de rambursat de ..... lei, rezulta suma de ..... lei T.V.A de plată la bugetul de stat pe luna decembrie 2002. Pentru neplata la termen s-au calculat majorari de întârziere și dobânzi în suma de ..... lei.

Prin nota privind punctul de vedere referitor la contestație intocmită de conducătorul organului de control, se propune respingerea contestației.

**II.** Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare la data efectuarii verificarii se retin urmatoarele:

Prin Decizia nr. ....../19.06.2003 emisa de D.G.F.P. Satu Mare sa decis suspendarea contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Prin decizia nr. ....../CA/R/16.09.2004 pronuntata in dosar nr. ....../2004 al Curtii de Apel Oradea se dispune anularea Deciziei emisa de catre D.G.F.P. Satu Mare si obliga la solutionarea pe fond a contestatiei

Potrivit art. 196 alin. (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura Fisicala care prevede ca **"Contestatiile depuse inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod se solutioneaza potrivit procedurii administrativ-jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei"** am procedat la solutionarea contestatiei in conformitate cu prevederile OUG 13/ 2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca SC X a vandut terenul in cauza la pretul pietei.

In drept la art. 22 din OG 70/1994 cu modificarile si complectarile ulterioare se arata ca:

"(1) In vederea determinarii obligatiilor fiscale, potrivit prevederilor prezentei ordonante, organele fiscale au dreptul de a controla si:

- a) operatiunile care au ca scop evitarea sau diminuarea platii impozitelor;
- b) operatiunile efectuate in numele contribuabilului, dar in favoarea asociatilor, actionarilor sau persoanelor ce actioneaza in numele acestora;
- c) datorile asumate de contribuabili in contul unor imprumuturi facute sau garantate de actionari, associati sau de persoanele ce actioneaza in numele acestora, in vederea reflectarii reale a operatiunii;
- d) distribuirea, impartirea, alocarea veniturilor, ducerile, creditele sau reducerile intre doi sau mai multi contribuabili, sau acele operatiuni controlate, direct sau indirect, de persoane care au interese comune, in scopul preventirii evaziunii fiscale si pentru reflectarea reala a operatiunilor.

(2) In cazul tranzactiilor dintre contribuabili sau dintre acestia si o persoana fizica sau o entitate fara personalitate juridica, care participa sub orice forma la conducerea, controlul sau capitalul altui contribuabil sau altei entitati, fara personalitate juridica, valoarea ce va fi recunoscuta de autoritatea fiscala este valoarea de piata a tranzactiilor.

La fel se procedeaza si atunci cind contribuabilul sau cealalta persoana sau entitate sunt asociati, respectiv actionari in comun, si nu detin controlul, asa cum este prevazut mai sus.

La estimarea valorii de piata a tranzactiilor vor fi utilizate urmatoarele metode:

- a) metoda compararii preturilor, in care pretul de vanzare al contribuabilului se compara cu preturile practicate de alte entitati independente de acesta, atunci cand sunt vandute produse sau servicii comparabile;
- b) metoda "cost plus", in care pretul obisnuit al pieteи trebuie determinat ca valoare a costurilor principale, marite cu o rata de profit similara domeniului de activitate al contribuabilului;
- c) metoda pretului de "revanzare", in care pretul pieteи este pretul folosit in cazul vanzarilor produselor si serviciilor catre entitati independente, diminuat de cheltuielile de comercializare si o rata de profit.

Daca aplicarea acestor metode pentru estimarea valorii de piata a tranzactiilor nu este posibila, iar pretul de vanzare este mai mic decat costul de achizitie sau de productie, partea neacoperita de venituri este o cheltuiala nedeductibila.

Aplicarea acestor metode se va realiza, daca un contribuabil:

- va avea avantaj prin relatiile cu un alt contribuabil care este beneficiarul unei facilitati fiscale (scutire, reduceri de impozit); sau
- relata (tranzactia) este cu un alt contribuabil care detine la acesta parti de capital; sau
- este implicat intr-o relatie de natura economica cu un alt contribuabil si in legatura cu aceasta relatie realizeaza o activitate in favoarea unui asemenea contribuabil in termeni mai avantajosi si intr-o forma diferita fata de cele acceptate in general (in aceeasi perioada si in aceleasi conditii) pentru indeplinirea activitatii respective, ceea ce are ca rezultat denaturarea veniturilor sale sau raportarea unor venituri mai mici care ar fi fost realizate in conditii normale cu alti parteneri."

In fapt au loc urmatoarele vanzari succesive : SC .....X..... - .....N..... la valoarea de ..... lei (05.04.2002) - SC .....Y..... SRL la valoarea de ..... lei.(05.04.2002) - SC .....Z..... SRL ..... la valoarea de ..... lei.

Daca s-ar fi respectat hotararea AGA terenul s-ar fi vandut la proprietarul statiei de distribuire a carburantilor SC .....Z..... SRL Bucuresti(.....) la valoarea de ..... lei.(10.05.2002)

Valoarea de piata a tranzactiei confirmata prin revanzare atat de persoana fizica .....N..... catre SC .....Y..... SRL Iasi cat si de aceasta societate catre SC .....Z..... SRL ..... este de ..... USD respectiv ..... lei, calculat la cursul valutar valabil la data vanzarii.

Avand in vedere ca terenul in cauza a suferit in aceiasi zi doua vanzari cu valori de vanzare diferite, consideram ca organul de control a procedat corect procedand la stabilirea reala a valorii de piata, potrivit art. 22 din OG 70/1994 ,stabilind ca valoare de piata a tranzactiei, valoarea cea mai mare din ziua respectiva adica suma de ..... lei . si a procedat corect la stabilirea influentelor fiscale.

**III.** Pe considerentele aratare in continutul decizie si in temeiul art 9 alin. (1) din OUG nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice se

## **D E C I D E**

Respingerea contestatiei ca neantemeiata pentru suma de ..... lei reprezentand:

- ..... lei impozit pe profit stabilit suplimentar
- ..... lei majorari la impozitul pe profit stabilit suplimentar
- ..... lei TVA stabilit suplimentar
- ..... lei majorari intarziere si dobanzi aferente TVA suplimentar

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca competenta potrivit legii.

**DIRECTOR EXECUTIV**

.....