



DECIZIA NR. 14/26.02.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "Y" S.R.L. Iasi

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod unic de inregistrare, prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., cu privire la solutionarea pe fond a contestatiei, inregistrata initial de institutia noastra sub nr., a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr., in temeiul prevederilor art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Contestatia este formulata impotriva Procesului verbal nr. 698 incheiat in data de 31.01.2003 de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi.

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 24.02.2003, fiind inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. 2698, in termenul legal de 15 de zile prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, avand in vedere ca actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat prin posta in data de 07.02.2003, asa cum rezulta din copia confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei la fila 92.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv de Directia Controlului Fiscal Iasi, prin care se propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata.

I. S.C. "Y" S.R.L. Iasi, in sustinerea contestatiei, motiveaza urmatoarele:

Chiria de 4.000 USD/luna convenita prin actul aditional nr. 1 din 15.07.1998 reprezinta suma totala pe care S.C. "ITALIAN" S.R.L. trebuia sa o achite si, in subintelesul sau, aceasta este constituita din chiria propriu-zisa si taxa pe valoarea adaugata aferenta. Aceasta situatie este clarificata printr-un act aditional ulterior in care la art. 1 se precizeaza ca taxa pe valoarea adaugata este inclusa in suma de 4.000 USD datorata de chirias lunar. Valoarea reala a chiriei este cea specificata in facturile emise de **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**, intrucat a fost acceptata de ambele parti contractante fara nici o obiectie. Aceasta a fost intentia si vointa comuna a partilor, iar organul de control nu avea in mod legal dreptul de a se amesteca si de a-i sanctiona pentru ca nu au derulat contractul in sensul dorit de acesta.

Prin modul de facturare a chiriei lunare nu s-a contravenit cu nimic prevederilor art. 13 lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 3/1992 si Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, iar dreptul de deducere priveste numai taxa pe valoarea adaugata ce este inscrisa intr-o factura fiscala si nu intr-un contract.

Acuzatia organului de control ca nu s-a mai facturat chiria dupa data de 01.07.2001 este nefondata si reprezinta amestec nelegal in relatiile comerciale ale partilor deoarece, potrivit art. 969 Cod civil, conventiile legal facute se pot revoca prin consimtamant mutual sau din alte cauze autorizate de lege. In cazul de fata nu este vorba de o rezolutiune mutuala, ci o reziliere expresa convenita prin actul aditional din 15.06.2001.

In mod eronat organul de control nu a luat in considerare factura de stornare a vanzarii laboratorului foto Fuji emisa la data de 01.11.2001, trimisa si acceptata cu confirmare de primire de catre S.C. "IDARO" S.R.L., calculand suplimentar atat impozit pe profit, cat si taxa pe valoarea adaugata, precum si dobanzi aferente.

II. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, prin Procesul verbal nr. 698 incheiat in data de 31.03.2003, a constatat urmatoarele:

- pentru perioada 01.08.1998 - 30.06.2001, societatea a facturat eronat chiria pentru S.C. "ITALIAN" S.R.L. Iasi, considerand taxa pe valoarea adaugata ca fiind inclusa in suma de 4.000 USD, contrar prevederilor art. 13, lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 si art. 18 alin. (1) din Legea nr. 345/2002, lit. a) privind taxa pe valoarea adaugata;

- pentru perioada 01.01.1999 - 31.12.1999, societatea considerand eronat chiria lunara in suma de 4.000 USD inclusiv taxa pe valoarea adaugata, a calculat o pierdere fiscala de S lei in loc de S lei, deci o diferenta de S lei;

- pentru perioada 01.07.2001 - 30.11.2002 societatea nu a facturat chiria pentru spatiile inchiriate de S.C. "ITALIAN" S.R.L. Iasi desi aceasta desfasoara activitate in spatiile respective, conform contractului nr. si a actelor aditionale nr. 1, 2, 3, si 4 ale acestuia;

- societatea a stornat prin factura nr. vanzarea mijlocului fix - laborator foto Fuji, vandut la S.C. "IDARO" S.R.L. IASI (fosta S.C. BUDO SRL IASI), chiar daca acesta se afla inregistrat in evidenta contabila, in inventarul societatii beneficiare, diminuand astfel veniturile si taxa pe valoarea adaugata colectata.

Pentru toate aceste aspecte prezentate mai sus, organul de control i-a stabilit ca obligatie de plata catre bugetul de stat, o diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, dobanzi de intarziere aferente in suma de S lei, o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si dobanzi de intarziere aferente in suma de S lei.

III. Procesul verbal contestat, nr., a fost incheiat de organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi in urma controlului fiscal efectuat in vederea

solutionarii cererii de compensare nr., formulata de **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**, cerere inregistrata la Directia Controlului Fiscal Iasi sub nr.

Pentru aspectele constatate in urma acestui control, Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi a inaintat cu adresa nr. sesizare penala catre Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi privitor la domnul Balanescu Sorin - administrator la **S.C. "Y" S.R.L. Iasi** in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala prevazuta de art. 11 lit. b) din Legea nr. 87/1994, modificata prin Legea nr. 161/2003, instigarea la infractiunea de fals in inscrisuri sub semnatura privata prevazuta de art. 25 raportat la art. 290 Cod penal si a infractiunii prevazuta de art. 37 din Legea nr. 82/1991, republicata.

Ca urmare, in baza art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a suspendat, prin Decizia nr. 30.06.2003, solutionarea contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, pentru suma totala de S lei reprezentand diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

S.C. "Y" S.R.L. Iasi, prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., a solicitat repunerea pe rol si solutionarea partiala a contestatiei, pentru debitul in suma de S lei ce este aferent punctelor 1, 2 si 3 din contestatie, cu privire la veniturile obtinute din chirii in baza Contractului de inchiriere nr. incheiat cu S.C. "ITALIAN" S.R.L. Iasi, pentru care Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi a solutionat cauza prin rezolutie de neincepere a urmaririi penale, asa cum rezulta din adresa emisa de aceasta institutie nr., anexata in copie.

Prin adresa nr., Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, comunica petentei ca nu se poate da curs solicitarii formulate deoarece solutionarea laturii penale nu este finalizata, dosarul fiind inaintat la Judecatoria Iasi.

In data de 03.08.2006, prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. **S.C. "Y" S.R.L. Iasi** solicita repunerea pe rol si solutionarea contestatiei. Aceasta deoarece, asa cum rezulta din adresa emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi si comunicata Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi la data de 04.06.2004, rezulta ca pentru un debit in suma de S lei, ce reprezinta suma inscrisa la punctul 4 din contestatie, cu privire la stornarea fictiva a facturii fiscale seria IS ACA nr., administratorul societatii a fost trimis in judecata intocmindu-se rechizitoriu, in acest sens pronuntandu-se Decizia penala nr. a Curtii de Apel Iasi, solutie definitiva, iar pentru debitul in suma de S lei ce reprezinta sumele inscrise la punctele 1, 2 si 3 din contestatie, cu privire la veniturile obtinute din chirii in baza Contractului de inchiriere nr. incheiat cu S.C. "ITALIAN" S.R.L. Iasi, Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi a solutionat cauza prin rezolutie de neincepere a urmaririi penale, astfel, solutionarea laturii penale fiind finalizata in mod definitiv.

Urmare a acestei adrese si in baza punctului 10.6. din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Biroul Solutionare Contestatii a cerut Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin adresa nr., sa precizeze daca a promovat o cale de atac impotriva Deciziei penale nr. 311, pronuntata de Curtea de Apel Iasi - Sectia Penala in sedinta publica din 09.05.2006.

In data de 11.08.2006, cu adresa nr., Serviciul Juridic a comunicat faptul ca Decizia penala nr. 311 a Curtii de Apel Iasi este definitiva in dosarul penal nr. si nu se impun alte cai extraordinare de atac. Insa, privitor la sesizarea penala facuta la Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi privitor la veniturile din chirii neinregistrate de **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**, pentru care Parchetul a dispus prin rezolutie scoaterea de sub urmarire penala, s-au promovat mai multe cai de atac impotriva rezolutiei Parchetului, fiind in curs de judecare ultima dintre acestea, respectiv recursul la Tribunalul Iasi.

Ca urmare, in Decizia nr., Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a procedat la disjungerea cauzei supusa solutionarii, astfel:

1. *Pentru suma totala de S lei reprezentand impozit pe profit in suma de S lei, dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de S lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei calculate de organul de inspectie fiscala pentru fapta **S.C. "Y" S.R.L. Iasi** de a nu inregistra in totalitate veniturile din chirii, avand in vedere ca pentru acest capat de cerere nu s-a pronuntat o solutie definitiva pe latura penala si nu se poate relua procedura administrativa de solutionare a contestatiei pentru acest capat de cerere, a mentinut solutia de suspendare a solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.*

2. *Pentru suma totala de S lei reprezentand impozit pe profit in suma de S lei, dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de S lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, s-a respins contestatia formulata de **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**, cauza supusa solutionarii fiind judecata de instanta penala, emitandu-se Decizia penala nr. 311 a Curtii de Apel Iasi - Sectia Penala, definitiva si cu putere executorie.*

In data de 10.11.2006, cu adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., **S.C. "Y" S.R.L. Iasi** solicita repunerea pe rol si solutionarea contestatiei inregistrata sub nr. pentru sumele inscrise la punctele 1, 2 si 3, cu privire la veniturile obtinute din chirii in baza Contractului de inchiriere nr. incheiat cu S.C. "ITALIAN" S.R.L. Iasi, deoarece prin Sentinta penala nr. a Judecatoriei Iasi si prin Decizia penala nr. a Tribunalului Iasi a fost mentinuta solutia de scoatere de sub urmarire penala a intimatului Balanescu Sorin, administrator la societatea contestatoare.

Deoarece petenta anexeaza la aceasta adresa doar un certificat eliberat de Tribunalul Iasi din care rezulta ca se "*Respinge ca nefondat recursul declarat de catre petenta D.G.F.P. a jud. Iasi, cu sediul in Iasi, str. Anastasie Panu nr.26 impotriva sentintei penale nr..... a Judecatoriei Iasi, pronuntata in dosarul sentinta pe care o mentine*", organul de solutionare a solicitat petentei, cu adresa nr. din 16.11.2006 si Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a

Judetului Iasi, cu adresa nr., sa depuna la dosarul contestatiei Decizia penala nr. De asemenea, cu adresa nr., s-a solicitat si Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sa ne transmita Decizia penala nr.

In data de 05.12.2006 Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, cu adresa nr. ne transmite copie dupa rezolutia Prim-Procurorului nr..... pronuntata in dosarul nr., impotriva careia s-a promovat plangere la Judecatoria Iasi si recurs la Tribunalul Iasi, care au fost respinse ca nefondate, avand in vedere aceleasi motive de respingere pe care le-a luat in calcul si Parchetul in cuprinsul rezolutiei, aceasta nefiind modificata de catre cele doua instante, fiind mentinuta solutia de scoatere de sub urmarire penala.

Avand in vedere adresa sus-mentionata a Serviciului Juridic in care ni se comunica faptul ca solutia Tribunalului este definitiva, organul de solutionare a solicitat Activitatii de Control Fiscal Iasi, cu adresa nr., ca in conformitate cu punctul 10.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, sa ne comunice punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in raport de solutia organelor penale.

In data de 06.12.2006, contestatoarea, prin administrator Balanescu Sorin, depune personal la Biroul Solutionare Contestatii o copie a Deciziei penale nr. care nu poarta insa semnaturile judecatorilor si stampila Tribunalului Iasi. Ulterior, petenta depune si o copie a a Deciziei penale nr. care poarta semnaturile judecatorilor si stampila Tribunalului Iasi.

Cu adresa nr. organul de solutionare a solicitat Activitatii de Control Fiscal Iasi sa ii comunice diferentele de impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, precum si accesoriile aferente acestora, calculate pentru veniturile din chirii pe care organul de control a considerat ca petenta le-a inregistrat corect sau nu le-a inregistrat, deoarece doar diferentele ce provin din aceste aspecte fac obiectul contestatiei. Activitatea de control Iasi raspunde solicitarii cu adresa nr. 26.01.2007 la care anexeaza Referatul nr.

IV. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatarile organului de inspectie fiscala si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

S.C. "Y" S.R.L. si-a schimbat sediul din comuna Ciurea, jud. Iasi in Iasi, str. conform Actului aditional nr.

Societatea este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr. J si are cod unic de inregistrare

Obiect de activitate: agentii imobiliare, servicii de intermediere pentru cumpararea, vanzarea sau inchirierea terenurilor, imobilelor sau parti din imobile.

Controlul efectuat a privit modul de calcul, inregistrare, retinere si virare a datoriilor la bugetul de stat, in vederea solutionarii cererii de compensare nr. 40 din 11.12.2002, inregistrata la Directia Controlului Fiscal Iasi sub nr.

Perioada supusa verificarii:

- 01.07.1999 - 30.09.2002 - impozitul pe profit;
- 01.11.1999 - 30.11.2002 - taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe salarii si impozitul pe veniturile din salarii;
- 01.01.1998 - 30.11.2002 - fondurile speciale.

Intrucat pe parcursul controlului au intervenit elemente noi privind inregistrarea in evidenta contabila a cheltuielilor si veniturilor aferente contractului de asociere din 02.02.1998 cu S.C. "IDARO" S.R.L. IASI si a contractului de inchiriere cu S.C. "ITALIAN" S.R.L. IASI, care a influentat determinarea impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata, prin Decizia nr. 8/22.01.2003 emisa de directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi s-a dispus reverificarea impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata incepand cu **01.08.1998**.

1. Referitor la suma totala de S lei reprezentand: impozit pe profit in suma de 8.100 lei, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de 6.330 lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza aceste sume in conditiile in care acestea au fost calculate ca urmare a considerarii sumei de 4.000 USD reprezentand contravaloare chirie prevazuta in contractul de subinchiriere nr. ca fiind baza de impozitare la care trebuia sa se aplice taxa pe valoarea adaugata si nu valoarea totala, inclusiv taxa pe valoarea adaugata.

In fapt, organul de solutionare a retinut ca **S.C. "Y" S.R.L.** a incheiat cu S.C. "ITALIAN" S.R.L. Iasi contractul de asociere nr., prin care pune la dispozitie suprafata de 10 mp in spatiul situat in Iasi, str., detinut de petenta in baza contractului de inchiriere nr. incheiat cu Primaria Iasi, pentru o perioada de 1 an incepand cu data de 15.06.1998, cu posibilitatea prelungirii acesteia.

Asa cum rezulta din documentele aflate la dosarul cauzei, acest contract a suferit modificari fata de forma initiala prin acte aditionale succesive, astfel:

- prin Actul aditional nr. se schimba denumirea in contract de subinchiriere si durata contractului, respectiv 01.08.1999 - 31.12.1999, si se specifica chiria lunara pe care S.C. "ITALIAN" S.R.L. Iasi o va plati *"reprezentand contravaloarea a 4.000 USD la cursul oficial BNR din ziua facturarii"*;

- prin Actul aditional nr. 2 din 15.07.1999 denumirea contractului s-a schimbat in Contract de inchiriere, iar durata contractului s-a prelungit pana la data de 31.12.2000;

- prin Actul aditional nr. s-a prelungit durata contractului pana la data de 31.12.2001;

- prin Actul aditional nr. s-a modificat art. 3 din Actul aditional nr. 1 din 15.07.1998 astfel: *"SC ITALIAN SRL va plati o chirie lunara reprezentand contravaloarea a 4.000 USD la cursul oficial al BNR din ziua facturarii in care este inclus TVA."* De asemenea, la art. 2 al acestui act aditional se prevede faptul ca aceasta modificare opereaza retroactiv de la data de 01.08.1998;

- prin Actul aditional f.n. din 15.06.2001 se convine rezilierea contractului incepand cu data de 01.07.2001;

- prin Actul aditional nr. se prelungeste durata contractului pana la data de 31.12.2005.

La Capitolul III.5. Taxa pe valoarea adaugata din Procesul verbal nr. 698 din 31.01.2003 organul de control arata ca *"In perioada 01.08.1998 - 30.06.2001 unitatea a facturat eronat chirie datorata, considerand T.V.A. ca fiind inclusa in suma de 4.000 USD, [...]"* Aceasta deoarece, in opinia organului de control, *"Conform art.13 lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.17/2000 si art. 18 (1) din Legea nr.345/2002 lit. a "baza de impozitare reprezinta contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate exclusiv T.V.A.si este determinata de tarifele negociate pentru prestarile de servicii".*

Ca urmare, a recalculat veniturile din chirii, implicit impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata, pentru perioada, luand in calcul valoarea de 4.000 USD ca baza de impozitare pentru fiecare luna.

Din coroborarea informatiilor prezentate in Procesul verbal nr. din 31.01.2003 si in Referatul nr., organul de solutionare a retinut ca pentru perioada 01.08.1998 - 30.06.2001 organul de inspectie fiscala a stabilit diferente de venituri din chirii prin facturarea eronata a acestora, calculand diferente de impozit pe profit aferente acestora, precum si diferente de taxa pe valoarea adaugata, astfel:

Pentru anul 1998 a stabilit diferenta de venituri din chirii neinregistrata prin facturare eronata in suma de S lei si taxa pe valoarea adaugata necolectata in suma de S lei. Impozitul pe profit suplimentar aferent veniturilor din chirii facturate mai putin stabilit de organul de control este in suma de S lei (S lei x 38%). Pentru impozitul pe profit a calculat dobanzi pentru perioada in suma de S lei.

Pentru anul 1999 a stabilit diferenta de venituri din chirii neinregistrate prin facturare eronata in suma de S lei si taxa pe valoarea adaugata necolectata in suma de S lei. Cum societatea inregistra la 31.12.1999 pierdere contabila in suma de S lei, organul de control a diminuat pierderea fiscala cu suma de S lei reprezentand venituri din chirii neinregistrate.

Pentru anul 2000 a stabilit diferenta de venituri din chirii neinregistrate in suma de 15.440 lei si taxa pe valoarea adaugata necolectata in suma de S lei. Influend pierderea contabila de S lei inregistrata de societate la 31.12.2000 cu pierderea fiscala din anul precedent si cu veniturile din chirii neinregistrate a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de S lei pentru care a calculat dobanzi pentru perioada 25.01.2001 - 25.01.2003 in suma de S lei.

Pentru semestrul I al anului 2001 a stabilit diferenta de venituri din chirii neinregistrate prin facturare eronata in suma de S lei si taxa pe valoarea adaugata necolectata aferenta acestor venituri in suma de S lei. Pentru diferenta de venituri din chirii neinregistrate prin facturare eronata in suma de S lei, influentata cu diferenta de venituri din chirii neinregistrate prin facturare eronata cu care s-a influentat pierderea fiscala a anilor 1999 si 2000, organul de control a calculat o diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, precum si dobanzi pentru perioada 25.04.2001 - 25.01.2003 in suma de S lei.

Pentru diferenta de taxa pe valoare adaugata necolectata in suma totala de S lei, aferenta veniturilor din chirii facturate mai putin in perioada august 1998 - iunie 2001, organul de control a calculat dobanzi in suma totala de S lei.

In drept, pentru perioada 01.08.1998 - 15.03.2000, incidente in speta sunt urmatoarele prevederi legale: art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Baza de impozitare reprezinta contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, exclusiv taxa pe valoarea adaugata.

Baza de impozitare este determinata de:

[...] b) tarifele negociate pentru prestarile de servicii; [...]” ,

si punctul 8.1. din Normele pentru aplicarea Ordonantei Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 512/1998, care precizeaza:

“Ca regula generala, baza de impozitare este constituita pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii din toate sumele, valorile, bunurile sau serviciile primite ori care urmeaza a fi primite de furnizor sau prestator in contrapartida pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate, exclusiv taxa pe valoarea adaugata.”

In mod similar, pentru perioada 15.03.2000 - 30.06.2001, incidente in speta sunt urmatoarele prevederi legale: art. 13 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Baza de impozitare reprezinta contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, exclusiv taxa pe valoarea adaugata.

Baza de impozitare este determinata de:

[...] b) tarifele negociate pentru prestarile de servicii;[...]”,

si punctul 8.1. din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 401/2000, care precizeaza:

“Ca regula generala, baza de impozitare pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii este constituita din toate sumele, valorile, bunurile si/sau serviciile primite ori care urmeaza sa fie primite de furnizor sau prestator in contrapartida pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate, exclusiv taxa pe valoarea adaugata.”

Organul de control a invocat ca temei legal, la pagina 18 din Procesul verbal nr. 698 din 31.01.2003, art. 13 lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, fara a lua in seama sintagma *“exclusiv taxa pe valoarea adaugata”* continuta de acesta care impune ca din contravaloarea serviciilor prestate sa se deduca taxa pe valoarea adaugata pentru a obtine baza de impozitare.

Din continutul Procesului verbal nr. si din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca **S.C. “Y” S.R.L.** a primit in contrapartida de la S.C. “ITALIAN” SRL IASI pentru chiria spatiului din Iasi, str., contravaloarea sumei de 4.000 USD pe luna, decontata in lei la cursul de schimb valutar din ziua incasarii. Ca urmare, in lumina prevederilor legale mai sus invocate, baza de impozitare a acestei prestari de servicii se determina scazand din suma de 4.000 USD taxa pe valoarea adaugata, asa cum in mod corect a procedat societatea.

Motivatia organului de control ca in contractul incheiat nu se prevedea faptul ca suma de 4.000 USD include taxa pe valoarea adaugata, acesta neluand in considerare Actul aditional nr. ce prevedea acest lucru, nu poate fi retinuta in solutionarea cauzei, deoarece textele de lege invocate mai sus, cu aplicabilitate in speta, reglementeaza foarte clar acest aspect, drept pentru care inexistenta acestei prevederi in contractul incheiat intre cele doua societati nu este in masura sa duca la alta interpretare.

Organul de solutionare a retinut in solutionarea cauzei si art. 983 din Codul civil, invocat de petenta in completarile aduse la contestatie prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., care prevad ca atunci "**Cand este indoiala, conventia se interpreteaza in favoarea celui care se obliga**". Astfel, deoarece valoarea chiriei acceptata de S.C. "ITALIAN" S.R.L. Iasi, ce rezulta din contractul de inchiriere si din valorile facturilor acceptate este de 4.000 USD, aceasta nu poate fi majorata de organul de control prin aplicarea taxei pe valoarea adaugata la aceasta valoare.

Urmare a celor retinute mai sus, organul de solutionare a contestatiei constata ca in mod eronat organul de inspectie fiscala a considerat ca suma de 4.000 USD prevazuta in contractul de inchiriere nr. reprezinta baza de impozitare, calculand taxa pe valoarea adaugata datorata la aceasta valoare, fapt ce a dus la majorarea atat a veniturilor din chirii si implicit a impozitului pe profit, cat si a taxei pe valoarea adaugata datorata.

Pentru aceste considerente se va admite contestatia formulata de **S.C. "Y" S.R.L.** pentru acest capat de cerere, ca intemeiata.

2. Referitor la suma totala de S lei reprezentand: impozit pe profit in suma de S lei, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza aceste sume in conditiile in care acestea nu sunt aferente unor sume incasate, ci unor sume prevazute intr-un contract.

In fapt, organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, in Procesul verbal nr., a consemnat faptul ca pentru perioada 01.07.2001 - 31.12.2002 **S.C. "Y" S.R.L.** nu a inregistrat veniturile din chirii si taxa pe valoarea adaugata aferenta pentru spatiul din Iasi, str. Cuza Voda, nr. 1. Aceasta ca urmare a faptului ca a considerat ca Actul aditional fara numar din, prin care a fost reziliat Contractul de inchiriere nr. cu S.C. "ITALIAN" S.R.L. Iasi, nu poate produce efecte asupra Actului aditional nr. in care se prevede prelungirea contractului pana in anul 2005, deoarece acesta din urma a fost incheiat ulterior.

Din coroborarea informatiilor prezentate in Procesul verbal nr. 698 din 31.01.2003 si in Referatul nr., organul de solutionare a retinut ca pentru perioada iulie 2001 - decembrie 2002 organul de inspectie fiscala a stabilit diferente de venituri din chirii ca urmare a nefacturarii acestora, calculand diferente de impozit pe profit aferente acestora, precum si diferente de taxa pe valoarea adaugata, astfel:

Pentru semestrul II al anului 2001 a stabilit diferenta de venituri din chirii neinregistrate ca urmare a nefacturarii in suma de S lei si taxa pe valoarea adaugata necollectata aferenta acestor venituri in suma de S lei. Pentru diferenta de venituri din chirii neinregistrate ca urmare a nefacturarii in suma de S lei, organul de control a calculat o diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, precum si dobanzi pentru perioada 25.10.2001 - 25.01.2003 in suma de S lei.

Pentru anul 2002 a stabilit diferenta de venituri din chirii neinregistrate ca urmare a nefacturarii pentru perioada 01.01. - 30.09.2002 in suma de S lei, asa cum rezulta din calculul impozitului pe profit la 30.09.2002 prezentat la pagina nr. 16 din Procesul verbal nr. in anexa nr. 5 aceasta suma este de S lei. Diferenta de impozit pe profit aferenta veniturilor din chirii neinregistrate ca urmare a nefacturarii pentru

perioada 01.01. - 30.09.2002 stabilita de organul de control este in suma de S lei si a fost stabilita prin aplicarea cotei de impozit pe profit de 25% la suma de S lei. Pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei organul de control a calculat dobanzi pentru perioada 01.04. - 25.03.2003 in suma de S lei.

A stabilit de asemenea si taxa pe valoarea adaugata necolectata aferenta acestor venituri in suma de S lei.

Pentru diferenta de taxa pe valoare adaugata necolectata in suma totala de S lei, aferenta veniturilor din chirii neinregistrate ca urmare a nefacturarii pentru perioada iulie 2001 - decembrie 2002, organul de control a calculat dobanzi in suma totala de S lei, asa cum rezulta din pag. 5 a Referatului nr..... intocmit de organul de control.

Organul de solutionare a retinut ca in Procesul verbal nr. 698 din 31.01.2003 organul de inspectie fiscala nu a precizat temeiurile de drept in baza carora a calculat aceste diferente, limitandu-se la prezentarea motivelor de fapt.

In drept, art. 4 din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

“(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.”, iar art. 7 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, cu aplicabilitate de la 01.07.2002, prevede:

“(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.”

Asa cum s-a prezentat in preambulul prezentei decizii, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi a formulat o plangere la Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi pentru fapta de a nu evidenta veniturile din chirii prevazute in contractul de inchiriere nr. incheiat cu S.C. “ITALIAN” S.R.L. Iasi. In urma cercetarilor efectuate, prin rechizitoriul din 07.01.2004, pronuntat in dosarul nr. al Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a administratorului Balanescu Sorin sub aspectul savarsirii infractiunii prevazute de art. 11 lit. c din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, cu modificarile ulterioare. Desi impotriva acestei rezolutii Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Serviciul Juridic, a promovat plangere la Judecatoria Iasi, respectiv recurs la Tribunalul Iasi, acestea au fost respinse ca nefondate.

Din Decizia penala nr. emisa de Tribunalul Iasi organul de solutionare a retinut ca *“In speta nu s-a facut dovada elementului material al acestei infractiuni, respectiv a realitatii efectuarii unei plati, respectiv incasari a sumelor cu destinatie chirie intre cele doua societati, operatiune care sa nu fi fost inregistrata, astfel incat nu a fost verificata nici urmarea imediata a acestei infractiuni care este data de sustragerea de la plata obligatiilor catre stat.”*

Astfel, organul de control nefacand dovada ca **S.C. "Y" S.R.L.** a incasat si dupa data de 01.07.2001 venituri din chirii, in baza contractului de inchiriere nr. 3 din 13.07.1998 incheiat cu S.C. "ITALIAN" S.R.L. Iasi, a stabilit aceste obligatii fiscale eronat, in baza unor venituri prezumate si nu a unor venituri reale.

Referitor la cuantumul dobanzilor aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata ne colectata in suma totala de S, aferenta veniturilor din chirii neinregistrate ca urmare a nefacturarii pentru perioada iulie 2001 - decembrie 2002, organul de solutionare a retinut ca desi organul de control a calculat dobanzi in suma totala de S lei, asa cum rezulta din pag. 5 a Referatului nr. intocmit de organul de control, petenta contesta doar suma de S lei, fapt pentru care se va face aplicarea art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad ca "[...] **Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii**".

Pentru aceste considerente se va admite contestatia, ca intemeiata, pentru suma totala de S lei reprezentand: impozit pe profit in suma de S lei, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

3. Referitor la suma totala de S lei reprezentand: impozit pe profit in suma de S lei, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza aceste sume in conditiile in care acestea nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal contestat.

In fapt, asa cum s-a aratat la punctele IV. 1. si IV. 2. din prezenta decizie, organul de solutionare a retinut ca organul de inspectie fiscala a stabilit diferente de venituri din chirii prin facturarea eronata a acestora, pentru perioada 01.08.1998 - 30.06.2001, precum si diferente de venituri din chirii ca urmare a nefacturarii acestora, pentru perioada iulie 2001 - decembrie 2002, diferentele de impozit pe profit si de taxa pe valoarea adaugata aferente acestora fiind in suma totala de S lei reprezentand: impozit pe profit in suma de S lei, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

S.C. "Y" S.R.L., referitor la aceste aspecte, contesta suma totala de S lei, reprezentand: impozit pe profit in suma de S lei, dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de S lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Organul de solutionare a retinut ca **S.C. "Y" S.R.L.** in anexa la adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., in care precizeaza sumele contestate, prezinta un cuantum al veniturilor din chirii si al taxei pe valoarea adaugata aferente pe care considera ca era obligata sa-l inregistreze in contabilitate, diferit fata de cel efectiv inregistrat in contabilitate in baza facturilor emise. Urmare a acestui calcul, sumele contestate sunt mai mari decat diferentele stabilite de organul de control calculate prin raportarea la veniturile din chirii si taxa pe valoarea adaugata inregistrate de petenta in evidenta contabila.

In drept, potrivit art. 1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau

de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001:

“(1) Contestatiile formulate in conditiile prezentei ordonante de urgenta sunt cai administrative de atac prin care se solicita diminuarea sau anularea, dupa caz, a impozitelor, taxelor, datoriei vamale, contributiilor la fondurile speciale, a majorarilor de intarziere sau a penalitatilor ori a altor sume constatate si aplicate, precum si a altor masuri dispuse de organele Ministerului Finantelor Publice abilitate, potrivit legii, sa efectueze acte de control sau de impunere.”

Avand in vedere faptul ca petenta contesta un debit mai mare decat cel stabilit de organul de control prin Procesul verbal nr. aferent veniturilor obtinute din inchirierea spatiului din Iasi, str. Cuza Voda, nr. 1 catre S.C. “ITALIAN” S.R.L. Iasi, organul de solutionare va face aplicarea prevederilor punctului 12.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, astfel:

“Contestatia poate fi respinsa ca:

[...] c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat [...]”

Prin urmare, contestatia formulata de **S.C. “Y” S.R.L.** pentru aceste sume se va respinge, ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.179, art.180 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Admiterea, ca intemeiata, a contestatiei formulate de **S.C. “Y” S.R.L.** pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 2 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. “Y” S.R.L. Iasi**, ca fiind fara obiect, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata.

Art. 3 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi si Serviciului de colectare - executare silita persoane juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.