

70.IL.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr./2007 cu privire la reluarea solutionarii contestatiei formulata de S.C. A contestatie inregistrata la D.G.F.P. sub nr. /2007.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr. /2005 prin care s-au stabilit creante fiscale in **suma de lei ce reprezinta:**

- T.V.A. = lei;**
- majorari T.V.A = LEI;**
- penalitati T.V.A. = lei;**
- impozit pe profit= lei;**
- majorari impozit pe profit= lei;**
- penalitati impozit pe profit=lei;**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 177 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. A S.A contesta masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal prin procesul verbal nr. din .2005 deoarece sustine ca sumele stabilite suplimentar nu au baza legala intrucit nu a fost corect stabilite.

II.-Activitatea de Control Fiscal , a efectuat verificare fiscala ca urmare adresei nr. /2005 emisa de Agentia Nationala de Control -Garda Financiara -sectia si inregistrata la sediul Activitatii de control Fiscal sub nr. /2005.

S.C.A S.A contesta sumele mai sus mentionate pe motiv ca impozitele stabilite in procesul verbal de verificare nu sunt corect stabilite.

In procesul verbal nr. /2005 se mentioneaza ca societatea nu a inregistrat venituri in suma de lei la care revine un impozit pe profit de lei si T.V.A. de plata in suma de lei la care s-au adaugat dobinzi T.V.A. in suma de lei, penalitati T.V.A. in suma de lei, dobinzi impozit pe profit in suma de lei si penalitati impozit pe profit in suma de lei.

Fata de cele aratate rezulta ca sumele stabilite au fost calculate cu respectarea prevederilor O.G. nr. 3/1992 , H.G nr. 512/1998 ,O.G. nr. 17/2000, Legea nr. 345/2002 si Cap. II.2. din Legea nr. 571/2003 privind T.V.A. iar pentru impozitul pe profit au fost respectate prevederile O.G. nr. 70/1994, Legea nr. 414/2002 si Legea nr. 571/2003 ,rasturnand in acest fel proba sustinerilor contestatorului care nu poate fi admisa deoarece este nereala, nelegala, nepertinenta si neconcludenta.

Organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei ca neintemeiata, deoarece argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

III.-Din documentele existente la dosarul cauzei si avind in vedere motivatiile organului de control precum si cele invocate de petenta in sustinerea cauzei, in raport cu actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

In urma adresei nr. /2005 emisa de Activitate de Control si a adresei nr. /2005

emisa de Agentia Nationala de Control - Garda Financiara - sectia s-a incheiat procesul verbal nr. /2005 prin care s-a stabilit un prejudiciu in suma de lei produs de S.C. A S.A prin neinregistrarea veniturilor in suma de lei ce reprezinta:

- T.V.A. = lei;
- majorari T.V.A. = lei;
- penalitati T.V.A. = lei;
- impozit pe profit= lei;
- majorari impozit pe profit = lei;
- penalitati de intirziere impozit pe profit= lei.

Impotriva procesului verbal de inspectie fiscala nr. /2005 intocmit de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal societatea a formulat contestatie inregistrata sub nr. /2005.

Avind in vedere ca Activitatea de Control Fiscal prin Referatul cu propuneri de solutionare mentioneaza ca sunt respectate conditiile impuse prin O.G. nr. 87/1994 , republicata art. 11 lit.c. precum si ale art. 43 din Legea nr. 82/1991 , republicata, pentru care propune suspendarea contestatiei formulata de S.C. A S.A , D.G.F.P. a emis Decizia nr. /2005 prin care a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei decizii definitive pe latura penala, procedura administrativa fiind reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea .

Prin Ordonanta din 2006 a Parchetului de pe langa Judecatoria in dosarul nr. /P/ 2006 se dispune : "scoaterea de sub urmarire penala pentru infractiunile prevazute la art. 11 lit.c din Legea nr. 87/1994, art. 43 din Legea nr. 82/1991 si art. 266.2 din Legea nr. 31/1990 a numitului P, director si presedinte al Consiliului de Administratie al S.C. A S.A , iar in baza Referatului nr. /2007 emisa de Activitatea de Control Fiscal - Serviciul Investigatii Fiscale, s-a reluat solutionarea pe fond a contestatiei.

Cu privire la T.V.A. conform O.G. nr. 3/1992 cu modificarile ulterioare, H.G. 512/1998, O.G. nr. 17/2000, H.G. nr. 401/2000 , Legea nr. 345/2002 si Legea 571/2003.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca masura dispusa de organul fiscal este legala privind diminuarea incasarilor de catre societate si obligarea acesteia de a colecta T.V.A. la facturile pentru inchirierea de bunuri in conditiile in care contestatoarea a emis factura pentru chirie fara a colecta T.V.A.

In fapt: S.C. A S.A. prin contractul de inchiriere nr. /2003 inchiriaza catre A.F. S un spatiu si terenul in suprafata de mp. Termenul de inchiriere este de 2 ani incepand cu data de 1.03.2003 . In contract se prevede ca plata chiriei, amortizarii si taxe de teren sa se faca trimestrial. In cursul verificarii efectuate de Garda Financiara , S.C. A S.A intocmeste factura nr. /2004 reprezentind chirie spatiu pentru anii 2003 si 2004 in valoare de lei si T.V.A. lei, stornandu-se ulterior cu factura nr. /2004. S-a emis apoi factura /2004 in valoare de lei fara T.V.A. Pentru valoarea chiriei facturate s-a calculat T.V.A. in suma de lei.

Deoarece facturarea chiriei nu s-a efectuat trimestrial asa cum prevede contractul mai sus mentionat, la verificare s-a tinut cont de influenta T.V.A. de plata la fiecare trimestru din perioada derularii contractului.

In drept: sunt aplicabile prevederile art. 9 lit.o din Legea nr. 345/2002 , actualizata: "**inchirierea de bunuri imobile era scutita de T.V.A. daca aceasta optiune era notificata la organul fiscal asa cum prevede art. 2 pct. 3 din H.G. nr. 348/2003.**"

Prin acelasi contract s-a stabilit ca taxa anuala pe teren este de lei si T.V.A. in

suma de lei. Societatea nu a emis factura pentru aceasta taxa reprezentind o taxa pe valoare adaugata de plata neinregistrata in suma de lei (16,5 x 7 trimestre)

In drept sunt aplicabile prevederile art. 29 pct. B, lit.a din Legea nr. 345/2002 si art. 155 pct.1. si 2 din Legea nr. 571/2003 -societatea trebuia sa emita factura fiscala la termenele si sumele prevazute in contract si sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta.

Prin Contractul de inchiriere nr. /2003 S.C. A S.A inchiriaza catre A.F. P un spatiu si terenul in suprafata de m.p. Termenul de inchiriere este de doi ani incepand cu data de 2003. Incepand cu data de 2004 s-a incheiat Contractul nr. /2004 cu S.C. E S.R.L. P pentru aceleasi obiective. In cursul verificarilor efectuate de Garda Financiara , societatea intocmeste factura /2004 reprezentand chirie spatiu pentru anii 2003-2004 in valoare de lei si T.V.A. lei, stornandu-se ulterior cu factura /2004. S-a emis apoi factura /2004 in valoare de lei, fara T.V.A.

In drept sunt aplicabile prevederile art.9 lit.o din Legea nr. 345/2002 actualizata:"**inchirierea de bunuri imobile era scutita de taxa pe valoare adaugata daca aceasta optiune era notificata la organele fiscale asa cum prevede art. II pct.3. din H.G. 348/2003.**"

Pentru valoarea chiriei facturate s-a calculat taxa pe valoare adaugata in suma de lei.

Prin aceleasi contracte s-a stabilit ca taxa anuala pe teren pentru anul 2003 sa fie de lei iar pentru anul 2004 sa fie de lei.

Societatea nu a emis factura pentru taxa pe teren, rezultand o taxa pe valoare adaugata de plata neinregistrata in suma de lei(pentru trei trimestre din anul 2003 426,6 x 19% ; pentru anul 2004 586,6 lei x 19 %).

In drept sunt aplicabile prevederile art. 29 pct.B. lit.a din Legea nr. 345/2002 si art. 155 pct.1 si 2 din Legea nr.571/2003 - societatea trebuia sa emita factura fiscala la termenele si sumele prevazute in contract si sa colecteze taxa pe valoare adaugata aferenta.

La data de 2000 intre S.C. A si S.C. A S.A M se incheie contractul de asociere in participatiune nr. avind ca obiect executarea de lucrari agricole cresterea productivitatii muncii valorificarea productiei , repararea si intretinerea utilajelor agricole.

Durata contractului a fost de 1 an cu posibilitatea prelungirii printr-un act aditional.

Pentru anul 2000 prin actul aditional nr. /2000 si pentru anul 2001 prin actul aditional nr. /2001 se stabileste ca din cota de participare la profitul brut 10% sa-i revina S.C. A M.

Prin procesul verbal nr. /2001 se stabileste pentru anul 2000 suma de lei si pentru anul 2001 suma de lei venituri totale aferente contractului de participatiune.

Societatea a inregistrat in contabilitate aceste venituri prin N. C. /decembrie iar prin inregistrarea contabila 418 = 708 iar T.V.A. s-a inregistrat prin articolul contabil 418 =4428.

Societatea nu respecta prevederile art. 25 lit.C. pct.d din O.G. nr. 17/2000 pentru suma totala de lei trebuia sa colecteze T.V.A. in suma de lei.

Pentru anul 2002 prin actul aditional nr. /2002 se stabileste ca din cota de participatiune la profitul brut 10% sa-i revina S.C. A S.A M dar nu mai putin de lei. Societatea nu inregistreaza in contabilitate aceasta suma si nici nu colecteaza T.V.A. in suma de lei.

In aceasta cauza sunt aplicabile prevederile art. 29 lit.C pct. e din Legea nr. 345/2002 care precizeaza :"**sa contabilizeze distinct veniturile si cheltuielile**

rezultate din operatiunile asocierilor in participatiune. Drepturile si obligatiile legale privind taxa pe valoarea adaugata revin asociatului care contabilizeaza veniturile si cheltuielile potrivit contractului incheiat intre parti. La sfarsitul perioadei de raportare veniturile si cheltuielile inregistrate pe naturi, se transmit pe baza de decont fiecarui asociat, in vederea inregistrarii acestora in contabilitatea proprie. Sumele decontate inte parti fara respectarea acestor prevederi se supun taxei pe valoarea adaugata in cotele prevazute de lege ".

Pentru anul 2003 prin actul aditional nr. /2003 se stabileste din cota de participare la profitul brut, 10 % sa-i revina S.C. A S.A M, aceasta se modifica prin intelegerea dintre parti nr. /2003 stabilindu-se cota de participare pentru S.C. A M sa fie zero.

Organul de inspectie fiscala a apreciat ca nu se justifica cota de participare zero pentru anul 2003 , astfel se estimeaza ca valoarea venitului sa fie ca in anul precedent adica lei.

Deoarece nu au fost respectate prevederile art. 29 lit.C. pct.e din Legea nr. 345/2002 pentru suma de lei societatea trebuia sa colecteze taxa pe valoare adaugata in suma de lei.

Pentru anul 2004 prin actul aditional nr./2004 se stabileste ca din cota de participare la profitul brut, 10 % sa-i revina S.C. A S.A M dar nu mai putin de lei. Societatea nu inregistreaza in contabilitate aceasta suma nici nu colecteaza T.V.A. pana la 30.09.2004.

Deoarece nu au fost respectate prevederile art. 156 al(1) lit.d din Legea nr. 571/2003 , societatea trebuia sa colecteze taxa pe valoare adaugata in suma de lei.

In anii 1999-2000 societatea efectueaza diverse lucrari agricole catre S.A A S conform procesului verbal de receptie pentru care nu colecteaza taxa pe valoare adaugata in suma de lei.

In data de 2004 se incheie cu P.F. VL contractul nr. prin care S.C. A S.A M inchiriaza un tractor U 650 cu grup sudura pe o perioada de 1 an incepand cu data de 1.09.2004.

Se stabileste o chirie lunara de lei si trebuia facturata lunar. Pentru luna decembrie 2004 nu s-a intocmit factura si nu s-a evidentiat in contabilitate venituri in suma de lei si T.V.A. colectat in suma de lei.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 155 pct.1 si 2 din Legea nr. 571/2003 societatea trebuia sa emita factura fiscala la termenele si sumele prevazute in contract si sa colecteze taxa pe valoare adaugata aferenta in suma de lei.

Prin Contractul nr. /2002 S.C. A S.A M inchiriaza catre A.F. S un spatiu in suprafata de mp. cu o chirie de lei /mp. , respectiv lei lunar. In perioada 01.06.2002 -31.12.2004 nu s-a intocmit decat factura fiscala nr. /2002 in valoare de lei reprezentind chirie spatiu pentru o luna.

In perioada 01.07.2002 -31.12.2004 (30 luni) nu s-au intocmit facturi fiscale pentru chiria spatiului in suma de lei cu o taxa pe valoare adaugata in suma de lei.

Sunt aplicabile prevederile art. 29 pct. B. lit.a din Legea nr. 345/2002 si 155 pct. 1 si 2 din Legea nr. 571/2003 societatea trebuia sa emita factura fiscala la termenele prevazute in contract si sa colecteze taxa pe valoare adaugata aferenta.

Prin Contractul nr. /2002 S.C. A S.A M furnizeaza apa potabila la A.F. V

Pentru anul 2003 s-au facturat mc. de apa potabila in valoare de lei conform facturilor emise de societate.

Pentru anul 2004 societatea nu factureaza consumul de apa potabila, organul de control a estimat o cantitate de la nivelul anului 2003 , respectiv m.c. x lei = lei la care trebuia sa colecteze taxa pe valoare adaugata in suma de lei.

In baza prevederilor art. 155 pct.1 si 2 din Legea nr. 571/2003 societatea trebuia sa emita factura fiscala la termenele si sumele stabilite prin contract si colectarea taxei pe valoare adaugata in suma de lei.

In cursul anilor 2002 - 2004 S.C. A S.A M furnizeaza apa potabila catre A.F. B.

Se constata ca pentru perioada ianurie -iunie 2002 nu s-a facturat cantitatea de m.c. de apa consum casnic iar pentru anul 2004 nu s-a facturat consumul de apa de mc.

Pe total societatea nu a facturat cantitata de mc. de apa la pretul de lei/mc, rezultand o valoare de lei si taxa pe valoare adaugata in suma de lei.

Sunt aplicabile prevederile art. 29 pct. B, lit.a din Legea nr. 345/2002 si art. 155 pct.1 si 2 din Legea nr. 571/2003 societatea trebuia sa emita factura fiscala la termenele si sumele prevazute in contract si sa colecteze taxa pe valoare adaugata aferenta.

S.C. A S.A M in fisa contului 418 " clienti" facturi de intocmit la 31.12.2004 a prestat diverse lucrari agricole in perioada anilor 2002-2003 fara a intocmi facturi fiscale pentru societatile ETC.

Pentru aceste societati societatea inregistreaza in contabilitate in contul 418 =704 si 418 =4428 , fara sa colecteze T.V.A..

Societatea incalca prevederile art. 29 pct. B,lit.a din Legea nr. 345/2002 si art. 155 pct.1 si 2 din Legea nr. 571/2003 intrucat trebuia sa emita factura fiscala si sa colecteze taxa pe valoare adaugata aferenta in suma de lei.

In cursul anului 2004 S.C. A S.A M efectueaza pentru P, lucrari agricole pentru infiintarea culturii de floarea soarelui suprafata de ha. ,valoarea lucrarilor fiind de lei cu o taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei. Societatea inregistreaza in contabilitate prin articolul contabil 411 =704 si 411 =4427 , dar taxa pe valoare adaugata aferenta acestor lucrari nu este evidentiata in registrul vanzari si nu este preluata in decontul de taxa pe valoare adaugata.

Din Nota de constatare incheiata de Garda Financiara reiese ca S.C. A M, in baza unor procese verbale s-a inchiriat sau s-a imprumutat diverse utilaje agricole la diverse persoane fizice si juridice in perioada anilor 1999-2004.Garda Financiara estimeaza aceste lucrari efectuate- venituri in suma de lei la care trebuia sa colecteze T.V.A. in suma de lei.

In contextul acestor dispozitii legale se retine ca masura dispusa de organul de inspectie fiscala cu privire la stabilirea dreptului de deducere a taxei pe valoare adaugata este intemeiata legal.

Pentru argumentele prezentate urmeaza ca cererea formulata de petenta cu privire la suma de lei ce reprezinta taxa pe valoare adaugata sa fie respinsa ca neintemeiata legal. In ceea ce priveste contestarea sumei de lei majorari taxa pe valoare adaugata si lei penalitati taxa pe valoare adaugata aferente debitului contestat reprezentind taxa pe valoare adaugata in suma de lei, organul de solutionarea contestatiei retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in sarcina societatii au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoare adaugata, aceasta datoreaza si majorarile si penalitatile de intirziere calculate de inspectorii fiscal.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.115 si 120 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata care precizeaza :" **pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata,se**

datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intirziere ''.

Urmare celor mentionate mai sus acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemiat.

Cu privire la impozitul pe profit conform O.G. nr. 70/1994 modificata, Legea nr. 414/2002 cu modificarile si completarile ulterioare si Legea nr. 571/2003.

In urma controlului organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele :

Prin Contractul de inchiriere nr. /2003 S.C. A S.A M inchiriaza catre A.F. S un spatiu si terenul in suprafata de mp..

Termenul de inchiriere este de 2 ani incepand cu 1 martie 2003. Chiria pentru acest contract , amortizarile si taxe teren sa se faca trimestrial.

Societatea intocmeste factura nr. /2004 reprezentand chirie spatiu pentru anii 2003 -2004 in valoare de lei si taxa pe valoare adaugata lei, stornandu-se ulterior factura nr. /2004. Emite apoi factura nr. /2004 in valoare de lei fara taxa pe valoare adaugata. Factura chiriei nu s-a facut trimestrial asa cum prevede contractul, la verificare s-a luat in calcul veniturile aferente chiriilor la trimestrele II-IV 2003 in suma de lei si trimestrele I-III 2004 in suma de lei.

Prin acelasi contract s-a stabilit taxa anuala pe teren sa fie lei cu taxa pe valoare adaugata in suma de lei. Societatea nu a emis factura pentru taxa pe teren rezultand un venit neinregistrat in suma de lei.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 7 din Legea nr. 414/2002 , H.G. nr. 859/2002 si art. 19 din Legea nr. 571/2003 care precizeaza :'' **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''.**

Prin Contractul de inchiriere nr. /2003 S.C. A S.A M inchiriaza catre A.F. I un spatiu si terenul in suprafata de mp. Termenul de inchiriere este de 2 ani incepand cu 1.03.2003. Tot cu aceiasi data s-a incheiat Contractul nr. /2004 cu S.C. E S.R.L. pentru aceleasi obiective.In timpul verificarilor societatea intocmeste factura nr. /2004 reprezentand chirie spatiu pentru anii 2003-2004 in valoare de lei si taxa pe valoare adaugata in suma de 798 lei, stornandu-se ulterior cu facturile /.2004. Emite factura din 004 in valoare de lei fara T.V.A.

Facturarea chiriei nu s-a facut trimestrial asa cum prevede contractul , astfel s-a luat in calcul veniturile aferente chiriei la trimestrele II-IV 2003 in suma de lei si trimestrele I-III 2004 suma de lei.

Prin aceleasi contracte s-a stabilit taxa anuala pe teren pentru anul 2003 sa fie in suma de lei iar pentru 2004 suma de lei.Societatea nu emite factura pentru aceasta taxa,rezultand un venit neinregistrat pentru trimestrul II-IV 2003 suma de lei si pentru trimestrul I-III 2004 suma de lei.

Drept urmare sunt aplicabile prevedrile art. 7 din Legea nr. 414 /2002 , H.G. nr. 859/2002 si art. 19 din Legea nr. 571/2003 - la stabilirea profitului impozabil se iau in calcul veniturile realizate din orice sursa.

La data de 2000 intre S.A. A S si S.C. A S.A M se incheie contract de asociere in participatiune nr. avind ca obiect executarea de lucrari agricole, cresterea productivitatii muncii,valorificarea productiei,intretinerea si repararea utilajelor agricole.

Durata contractului a fost de 1 an cu posibilitatea prelungirii .Pentru anul 2000 prin actul aditional nr./2001 se stabileste suma de lei si pentru anul 2001 suma de lei venituri aferente contractului de participatiune.

Aceste venituri societatea le inregistreaza cu Nota contabila nr. /decembrie 2001 cu inregistrarile :

418 = 708 si 418 = 4428

Pentru anul 2002 prin actul aditional nr. 11 din 4.01.2002 se stabileste ca din cota de participare la profitul brut 10 % sa-i revina S.C. A S.A M dar nu mai putin de lei.

Venitul din contractul de participatiune in suma de 2101 nu a fost inregistrat in contabilitatea societatii pana la data verificarii (30.09.2004)

Pentru anul 2003 prin actul aditional nr. din 2003 se stabileste ca din cota de participare la profitul brut , 10% sa-i revina S.C. A S.A M, acesta se modifica prin intelegerea partilor nr. /2003 stabilindu-se cota de participare pentru S.C. A S.A M zero.

Organul de insptie fiscala a apreciat ca nu se justifica cota de participare zero intrucat asocierea fiind constituita in scopul realizarii de profit,astfel se estimeaza ca valoarea venitului total sa fie ca in anul precedent in valoare de lei.

Venitul din contractul de participatiune in suma de 2101 lei nu a fost inregistrat in contabilitatea S.C. A S.A M.

Pentru anul 2004 prin actul aditional nr. /2004 se stabileste ca din cota de participare la profitul brut , 10% sa-i revina S.C. A S.A M dar nu mai putin de lei.

Venitul din Contractul de participatiune in suma de lei a fost inregistrat in contabilitatea societatii prin Nota contabila nr. /decembrie 2004 prin articolul contabil 411 = 758 cu suma de lei, dar verificarea anuala s-a facut pana la trimestrul III 2004.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 7 din Legea nr. 414/2002 , H.G. nr. 859/2002 si art. 19 din Legea nr. 571/2003 -la stabilirea profitului impozabil se iau in calcul veniturile realizate din orice sursa.

In data de 2004 societatea incheie contractul nr. cu P.F. VL prin care S.C. A S.A M inchiriaza un tractor U 650 cu grup de sudura pe o perioada de 1 an incepand cu data de 01.09.2004.

Chiria lunara se stabileste la lei si trebuia facturata lunar.Societatea inregistreaza in contabilitate factura nr./2004 reprezentand chirie tractor pentru 3 luni in suma de lei si T.V. A lei prin Nota contabila nr. /decembrie 2004 si in registrul de vanzari. Pentru chiria lunii decembrie 2004 nu s-a intocmit factura si nu evidentiaza in contabilitate suma de lei.Verificarea impozitului pe profit s-a facut pana la 30.09.2004, aceste venituri nu a influentat profitul impozabil la trimestrul III 2004.

In 2002 prin Contractul nr. S.C. A S.A M inchiriaza catre A.F. S un spatiu in suprafata de mp., cu o chirie lei pe mp. respectiv lei lunar.In perioada 1.06.2002 - 31.12.2004 nu s-a intocmit decat o factura fiscala nr. /2002 in valoare de lei reprezentand chirie pentru o luna.Pentru perioada 1.07.2002 -31.12.2004(30 luni) societatea nu intocmeste facturi si nu inregistreaza chiria spatiului in suma de lei.

Venitul in suma de lei din care:afereant trimestrului III - IV 2002 in suma de lei;Trimestrul I - IV 2003 suma de lei; Trimestrul I -III 2004 suma de lei nu a fost inregistrat in contabilitatea societatii.

Societatea incalca prevederile art. 7 din Legea nr. 414/2002 , H.G. nr. 859/2002 si art. 19 din Legea nr. 571/2003- la stabilirea profitului impozabil se iau in calcul veniturile realizate din orice sursa .

In baza Contractului nr. /.2002 S.C. A S.A M furnizeaza apa potabila la A.F. V .

In perioada 01.01.2004 -31.12.2004 nu s-a intocmit facturi fiscale pentru consumul de apa in suma de lei.Venitul in suma de lei aferent trimestrului I -III 2004 nu a fost evidentiat in contabilitatea societatii.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 19 din Legea nr. 571/2003 - la stabilirea profitului impozabil se iau in calcul veniturile realizate din orice sursa.

De asemenea S.C A S.A M furnizeaza apa potabila in cursul anilor 2002 - 2004 catre A.F. B pentru care au fost intocmite facturile : nr./2002 pentru mc. in valoare totala de lei nr./2003 pentru mc. pentru ferma si mc. pentru acasa in valoare totala de lei factura nr./2003 pentru anul 2003 in cantitate totala de mc. cu valoare de lei. Pentru anul 2002 (ianuarie -iunie) nu s-a facturat cantitatea de mc. apa, iar pentru 2004 nu s-a facturat consumul de apa. Pentru 2004 se estimeaza acelasi consum cu cel din 2003 de mc.

Societatea nu factureaza cantitatea de mc. apa la pretul de lei mc. rezultand o valoare de lei / 50 mc. pentru trimestrul I -II 2002 si 395 mc. pentru trimestrul I-IV 2004).

Societatea nu emite factura fiscala pentru apa consumata de A.F. B , rezultand un venit neinregistrat in suma de lei (trimestrul I-II 2002) si pentru trimestrul I-III 2004 suma de lei.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 7 din Legea nr. 414/2002 , H.G. nr. 859/2002 si art. 19 din Legea nr. 571/2003 -la stabilirea profitului impozabil se iau in calcul veniturile realizate din orice sursa.

In anul 2004 S.C. A S.A M efectueaza pentru P lucrari agricole pentru infiintarea culturii de floarea -soarelui pe o suprafata de ha., valoarea lucrarilor fiind de lei pentru care nu s-a intocmit facturi.

In timpul verificarii a intocmit un proces verbal de receptie si cont lucrari nr. /15.10.2004 si a intocmit Nota contabila nr. /octombrie 2004 inregistrand in contabilitate prin articolul contabil 411=704 si 411=4427 .

Societatea trebuia sa emita factura pentru persoana fizica P si sa inregistreze venituri pentru trimestrul I-III 2004 in suma lei, neluandu-se in calcul recoltatul in suma de lei pentru trimestrul IV 2004.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 19 din Legea nr. 571/2003-la stabilirea profitului impozabil se iau in calcul veniturile realizate din orice sursa.

Pentru perioada anilor 1999 -2004 S.C. A S.A M in baza unor procese verbale a inchiriat sau a imprumutat diverse utilaje agricole la diferite persoane fizice sau juridice estimandu-se un venit in suma de lei pentru care nu s-a emis facturi (anul 1999 = lei; 2000 = lei ; 2001 = lei; 2002 = lei; 2003 = lei , si 2004 = lei).

In drept sunt aplicabile prevederile art. 7 din Legea nr. 414/2002 , H.G. nr. 859/2002 si art. 19 din Legea nr. 571/2003 -la stabilirea profitului impozabil se iau in calcul veniturile realizate din orice surse.

In concluzie S.C. A S.A M pentru anul 1999 venitul neinregistrat a fost de lei rezultand o diferenta de impozit pe profit in suma de lei.

Pentru anul 2000 venitul neinregistrat a fost de lei rezultand o diferenta de impozit pe profit in suma de lei.

Pentru anul 2002 inregistreaza o pierdere fiscala in suma de lei iar veniturile neinregistrate sunt in suma de lei rezultand un profit in suma de lei cu un impozit pe profit in suma de lei.

Pentru anul 2003 societatea inregistreaza conform bilantului contabil o pierdere fiscala in suma de lei. Veniturile neinregistrate sunt in suma de lei rezultand un profit de lei cu un impozit pe profit in suma de lei.

Pentru diferenta de impozit pe profit in suma de sau calculat dobanzi in suma de lei conform art. 115 din O.G. nr. 92/2003 , republicata si penalitati de intarziere in suma de lei conform art. 120 din O.G. nr.92/2003, republicata.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca sumele accesorii debitului pentru

perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Urmare celor mentionate mai sus si acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 9 lit.o;art.29 pct. B lit.a; art. 29 lit. C pct.e din Legea nr. 345/2002;art. 155 pct.1 si 2 din Legea nr. 571/2003, art. 7 din Legea nr. 414/2002 ; H.G. nr. 859/2002, art. 19 din Legea nr. 571/2003, art. 115 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 , republicata privind Codul de procedura fiscala,coroborate cu art.175 , 180 si art. 186 al (1) din O.G. nr. 92/2003(R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului

;

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de lei reprezentand :

- T.V.A. = lei;
- majorari T.V.A = LEI;
- penalitati T.V.A. = lei;
- impozit pe profit= lei;
- majorari impozit pe profit= lei;
- penalitati impozit pe profit= lei;

Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul

DIRECTOR EXECUTIV ,