

**ROMANIA
CURTEA DE APEL TIMISOARA
SECTIA CONTENCIOS ADMINISTRATE SI FISCAL
DOSAR NR...**

DECIZIACIVILA.NR...

**SEDINTA PUBLICA DIN ..
PRESEDINTE ..
JUDECATOR..**

GREFIER..

S-a luat in examinare recursul formulat de reclamanta S.C. „C.... Olosag impotriva sentintei civile nr... pronuntata de Tribunalul Timis in dosarul nr... in contradictoriu cu parata - intimata DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS,, avand ca obiect contestatie act administrativ fiscal.

La apelul nominal facut in sedinta publica se prezinta pentru reclamanta -recurenta avocat S.. pentru parata - intimata se prezinta consilier juridic M....

Procedura este legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei de catre grefierul de sedinta, dupa care, reprezentantele partilor precizeaza ca nu mai au alte cereri de formulat.

Nemaifiind alte cereri de formulat sau exceptii de invocat, Curtea constata finalizata cercetarea judecatoreasca si acorda cuvantul in dezbaterea recursului.

Reprezentanta reclamantei recurente solicita admiterea recursului pentru motivele aratate in cererea de recurs, cu cheltuieli de judecata.

Reprezentanta paratei intimate solicita respingerea recursului, mentinerea ca temeinica si legala a sentintei primei instante pentru motivele aratate in intampinare.

CURTEA

Asupra recursului de fata, constata:

Prin actiunea inregistrata pe rolul Tribunalului Timis. sub nr.. reclamanta SC C... a chemat in judecata pe parata Directia Generala a Finantelor Publice Timis solicitand sa se dispuna, in temeiul art. 8 al. 1 din Legea 554/2004, anulara Deciziei de Impunere nr...emisa in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr... de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Timis, intrucat a fost nelegal intocmita si este neintemeiata, faptele descrise nefiind conforme cu realitatea; in temeiul art. 14 si 15 din Legea 554/2004, reclamanta solicita suspendarea executarii Deciziei de Impunere nr.. pana la solutionarea prezentei cereri de chemare in judecata.

In motivarea actiunii s-a aratat ca prin Decizia de Impunere nr... organul fiscal a dispus in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr... obligarea societatii reclamante la plata unor sume suplimentare, dupa cum urmeaza:

impozit pe profit - ..cu majorari de intarziere - .. RON; TVA lunar: .. RON cu majorari de intarziere: .. RON; impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice: .. RON cu majorari de intarziere: .. RON.

Reclamanta arata ca - in termen legal - in data de 14.05.2007 a introdus la D.G.F.P. Timis, - in temeiul art. 175 din OG 92/2003 - contestatie in contra Deciziei de Impunere nr... emisa in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr. .. de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Timis., comunicata in data de 16.04.2007.

Aceasta contestatie a fost inregistrata la D.G.F.P. Timis sub nr. .. la D.G.F.P. Timis.

In data de .. a expirat termenul de 30 de zile in care - conform art. 2 al. 1 lit. g) din Legea 554/2004 - organul fiscal competent din cadrul D.G.F.P. Timis. trebuia sa solutioneze contestatia formulata.

intrucat nu a primit nici un raspuns pana in prezent, reclamanta a introdus pe calea contenciosului administrativ - in termenul legal prevazut de art. 11 al. 1 lit. b) din Legea 554/2004 - prezenta cerere de chemare in judecata in contra deciziei nr.... in temeiul art. 8 al. 1 din Legea 554/2004.

Reclamanta arata ca decizia de Impunere nr... este complet netemeinica si nelegala, motivat de urmatoarele aspecte:

Se arata ca organul fiscal emitent nu a precizat in mod corect si complet temeiul juridic al deciziei de impunere atacate prin prezenta contestatie.

Astfel, organul fiscal arata ca „pentru a fi deductibile la calculul profitului impozabil, cheltuielile cu serviciile de prestatii, trebuie sa fie efectuate in baza unui contract scris" si isi intemeiaza sustinerea pe dispozitiile art. 21 al. 2 lit. d) din Legea 571/2003 care nu au nici un fel de legatura cu afirmatiile facute, acestea referindu-se de fapt la: cheltuielile de reclama, publicitate, bunurile acordate in cadrul unor campanii publicitare ca mostre si bunurile si serviciile acordate cu scopul stimularii vanzarilor, textul de lege citat nereferindu - se la servicii agricole (arat, semnat, etc), asadar, din continutul deciziei contestate lipseste chiar temeiul juridic complet al masurilor aplicate.

Art. 43 al. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 rerepublicata prevede imperativ faptul ca: "Actul administrativ fiscal cuprinde" in mod obligatoriu: „urmatoarele elemente: [...] f) temeiul de drept", respectiv temeiul juridic al masurii aplicate. Art. 85 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 rerepublicata prevede faptul ca: decizia de impunere trebuie sa Tndeplineasca conditiile prevazute la art. 43 ".

Reclamanta precizeaza ca, in cuprinsul raportului de inspectie fiscala care sta la baza deciziei contestate organul de control recunoaste in repetate randuri faptul ca investitiile realizate de catre S.C. C.. au fost necesare desfasurarii activitatii in domeniul productiei agricole, domeniu care constituie obiectul principal de activitate al societatii.

Astfel, in Raportul de inspectie fiscala ..este precizat ca: ..societatea in perioada verificata a dedus TVA de pe diverse facturi de prestari servicii, respectiv a beneficiat de prestari servicii de natura agricola [...] necesare desfasurarii productiei agricole pentru care a fost autorizata".

Asadar, organul fiscal recunoaste - in cadrul raportului de inspectie fiscala pe care isi intemeiaza decizia de impunere contestata - faptul ca prestarile de

servicii de care a beneficiat reclamanta sunt necesare desfasurarii activitatii agricole care constituie obiectul principal de activitate al societatii si pentru care S.C. C... a fost efectiv autorizata. In ceea ce priveste facturile emise de catre S.C. D..S.R.L.reclamanta precizeaza faptul ca data de intrare in vigoara a contractului a fost inregistrata gresit din eroare materiala nu demonstreaza nimic, contractul existand, si fiind valabil incheiat in data de .. Nu au fost prestate nici un fel de servicii in perioada 22.04.2004 - 05.05.2004. devizele de lucrari despre care vorbeste organul fiscal constituind simple ."Oferta" cu preturi per unitate de masura care urmau a fi aplicate in contract.

Reclamanta arata ca a fost emisa factura in data de 24.05.2004 iar executarea a fost facuta (fapt demonstrat prin documentele predate organului de control) in mod evident dupa incheierea contractului, deci exista contract de prestari servicii valabil incheiat

Pentru facturile de prestari externe .. reclamanta arata ca s-au intocmit autofacturi conform art. 155 al. 4 din legea 571/2003 in limba romana si nu este justificata considerarea prestatilor externe ca fiind cheltuieli nedeductibile, asa cum gresit si intentionat tendentios considera organul de control fiscal.

In ceea ce priveste utilajele transportate la S.C. P... reclamanta arata ca acestea au fost folosite si s-au stricat in cadrul procesului de productie.

De altfel, reclamanta arata ca a comunicat foarte clar organului fiscal faptul ca o parte din utilajele achizitionate s-au stricat si au fost trimise la S.C. P.. pentru a fi reparate si, apoi restituite societatii.

Totodata a probat fara echivoc ca „utilajele au fost efectiv transportate spre reparare de catre S.C. D.. iar in acest sens societatea comerciala a pus la dispozitia organului de control facturile care demonstreaza efectuarea transportului dus - intors.

Astfel, factura a fost emisa pentru un transport dus - intors de unde rezulta foarte clar ca bunurile nu au fost scoase niciodata din gestiune si ca acestea urmau sa se intoarca in posesia societatii dupa reparare.

Utilajele in cauza au fost folosite de catre reclamanta in procesul de productie timp de aprox. 2 (doi) ani inainte de a se strica si a fi trimise la reparat in com. S..

Asadar, pentru toate aceste utilaje organul de control in mod unilateral - fara nici o baza legala - a calculat o chirie a carei contravaloare a inregistrat-o in veniturile societatii, stabilind ca toate aceste utilaje au produs profit societatii in cadrul unei activitati productive.

Cu toate acestea, același organ de control, prin Decizia de Impunere nr. ..bazata pe Raportul de inspectie fiscala 1931/30.03.2007, a respins de la rambursare TVA-ul aferent acestor utilaje pe motiv ca nu au fost folosite in procesul de productie.

Organul de control se contrazice flagrant: daca exista o chirie - rezulta ca utilajele au produs profit si deci TVA - ul trebuia admis la rambursare, daca insa TVA-ul este respins la rambursare rezulta ca utilajele nu au produs nici un profit, deci societatea nu datoreaza impozit pe profit.

In ceea ce priveste utilajele considerate de catre organul de control ca fiind lipsa la inventar, reclamanta arata urmatoarele aspecte:Utilajele - bare de recoltat (grau, soia si porumb) exista fizic in posesia societatii comerciale C... si nu au fost scazute din gestiunea societatii, desi in actul de control se sustine ca aceste utilaje lipsesc.

In ceea ce priveste combina agricola care a fost constatata lipsa in gestiune, reclamanta arata ca societatea a adus la cunostinta organului de control faptul ca a fost distrusa ca urmare a unui incendiu care a avut loc in luna august 2006, aplicandu-se dispozitiile art. 128 al. 9 lit. a) din legea 571/2003.

In ceea ce priveste facturile de prestari servicii emise de catre S.C. V... reclamanta arata ca acestea au la baza doua contracte de prestari servicii. Mai mult, facturile invocate de catre organul fiscal au fost emise pentru o prestatie de servicii de discut, prestatie aflata in stransa legatura cu activitatea pentru care S.C. C... a fost autorizata. Discuitul este o activitate necesara in agricultura fapt confirmat chiar si de catre organul de control ...

In ceea ce priveste contractul de inchiriere incheiat cu S.C. C.. reclamanta arata ca pe toata suprafata loc. S.. in anul 2005 au existat calamitati care au impiedicat utilizarea terenurilor agricole.

Reclamanta invedereaza ca a incheiat contractul de inchiriere cu scopul evident de a utiliza terenurile inchiriate, dar productia slaba a fost datorata calamitatilor si anului foarte prost in agricultura pentru culturile semanate. Faptul ca -din conditii absolut objective - nu au putut obtine recolta, nu inseamna ca nu au intentionat la incheierea contractului sa utilizeze terenurile inchiriate in vederea obtinerii de profit. Precizeaza ca, pentru cheltuielile cu chiria asupra terenurilor mai sus mentionate, societatea reclamanta a prezentat organului de control contractul de inchiriere care sta la baza facturilor emise.

Se arata ca modul de calcul al sumelor imputabile nu este deloc clar, organul de control facand trimitere la diverse anexe care, la randul lor, nu clarifica sumele care sunt imputate subscrisei, motiv pentru care se vede silita sa le conteste. In anexele invocate, nu exista nici un calcul detaliat, fiind trecute doar sumele finale in tabele excel. La solicitarea de explicatii cu privire la temeiul acestor valori organul de control a raspuns "o sa vedeti in actul de control" motiv pentru care reclamanta a si semnat cu obiectiuni actul de control.

In ceea ce priveste sustinerile de la pg. 7 .. din Raportul pentru factura de avans emisa pentru produse agricole pentru care organul de control refuza plata TVA reclamanta arata ca art. 155 al.7 din legea 571/2003 prevede ca daca plata pentru operatiuni taxabile este incasata inainte ca bunurile sa fie livrate factura trebuie emisa in eel mult 5 zile de la data incasarii fara a depasji finele lunii.

Regularizarea acestui avans incasat se face prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrala a livrarii bunurilor fara a fi prevazut vreun termen in acest sens si fara a fi prevazuta obligativitatea existentei unui contract intre parti. Reclamanta arata ca acea factura de avans urmeaza sa fie regularizata in conditiile Codului Fiscal de catre ea.

Prin Decizia de Impunere nr... organul fiscal a dispus obligarea societatii reclamante la plata unor sume suplimentare, constand in impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice: .. RON cu rnajorari de intarziere: .. RON.

Reclamanta a aratat ca, S.C. C. nu are angajati persoane fizice nerezidente si nu are incheiate nici un fel de contracte cu persoane fizice nerezidente. Pentru acest motiv S.C. C.. nu are nici o obligatie de a retine si de a vira catre bugetul de stat impozit pe veniturile obtinute in Romania de nerezidenti - persoane fizice, intrucat nu are raporturi juridice cu asemenea persoane fizice nerezidente.

De altfel, o asemenea obligatie de a retine si de a vira catre bugetul de stat impozitul pe veniturile obtinute in Romania de nerezidenti - persoane fizice,

nu rezulta din nici unul din documentele care au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr....

In drept, cererea este intemeiata pe dispozitiile art. 1, art. 2 al. 1 lit. g), art. 7 al. 2, art. 8, al. 1, art. 10, art. 11 al. 1 lit. b, art. 14, art. 15 din Legea 554/2004, art. 175 -188, art. 84-87, art. 43 al. (2) din O.G. nr. 92/2003, art. 21 al. 2 lit. d), art. 128 al. 9 lit. a), art. 155 al. 7, art. 155 al. 4 din Legea 571/2003, L. 210/2005.

La dosar s-au depus inscrisuri: decizia nr..contestatia nr. 24481/14.05.2007, contracted de prestari servicii nr...si nr....

Parata a formulat intampinare, solicitand instantei de judecata urmatoarele:

Referitor la capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal solicita, in principal, sa oblige reclamanta la depunerea unei cautiuni de pana la 20% din cuantumul sumei contestate (311.559 lei) potrivit dispozitiilor art. 215 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 actualizata iar in subsidiar, solicita sa respinga cererea de suspendare formulata in baza art. 14 si 15 din Legea nr. 554/2004 ca nemtemeiata.

Referitor la capatul de cerere privind anulara Deciziei de impunere nr. .. emisa de D.G.F.P. Timis - A.I.F., parata solicita in principal, sa ii puna in vedere reclamantei sa Tsi precizeze actiunea fata de emiterea de catre D.G.F.P. Timis - Biroul Solutionarea Contestatiilor'a Deciziei nr...privind respingerea ca nemtemeiata a contestatiei formulate in procedura prealabila, si in subsidiar, pe fondul cauzei, sa respinga actiunea reclamantei ca nemtemeiata si sa mentina ca temeinice si legale actele administrative fiscale emise de D.G.F.P. Timis.

In cuprinsul intampinarii se arata ca, desi reclamanta a solicitat suspendarea executarii actului administrativ fiscal, nu si-a motivat acest capat de cerere.

Potrivit art. 14 din Legea nr. 554/2004 se poate acorda suspendarea executarii actului administrativ contestat, in conditia "cazului bine justificat" si in conditia "prevenirii producerii unei pagube iminente".

In aceste conditii, simpla promovare a actiunii in contencios administrativ impotriva actului fiscal de impunere nu poate fi nici de departe suficienta pentru a se considera indeplinita conditia "cazului bine justificat", nefiind deloc caz bine justificat, ci, dimpotriva, chiar deloc justificat.

Parata a sustinut ca suspendarea executarii actului administrativ fiscal contestat nu poate fi acordata de catre instanta de fond numai verificand formal indeplinirea conditiilor prevazute de art. 14 din Legea nr. 554/2004, detasand complet cererea de suspendare de fondul cauzei, ci, din contra, considera ca suspendarea se poate dispune numai dupa "pipairea" prealabila a fondului cauzei si examinarea superficiala a legalitatii si temeinicieii actului administrativ fiscal de impunere.

Numai astfel, prin verificarea superficiala a legalitatii si temeinicieii actului administrativ fiscal de impunere, verificare dublata de constatarea indeplinirii conditiilor prevazute de art. 14 din Legea nr. 554/2004, constatare care se face pe baza unor probe produse de reclamanta si nu pe baza unor simple sustineri ale acesteia, instanta de judecata poate eventual, in deplina cunostinta de cauza, temeinic si legal, sa dispuna suspendarea actului administrativ fiscal, dar, pe de alta parte, si fara a priva si obstructiona in mod nejustificat organele fiscale de posibilitatea executarii silita in mod legal.

S-a aratat ca, actul administrativ se sprijina de prezumtia de legalitate si de veridicitate care determina principiul executarii acestuia oficiu, iar a nu executa actul administrativ emis in baza legii echivaleaza cu a nu executa legea, ceea ce intr-un stat de drept este de neconceput.

Referitor la taxa pe valoare adaugata: debit T.V.A. in suma de .. lei, suma compusa din ..+ .. lei, precum si majorari de intarziere T.V.A. in suma de .. lei. compusa din .. + .. lei + .. lei, se arata ca : in luna octombrie 2006 reclamanta a inregistrat factura fiscala nr... emisa de S.C. P... in suma totala de ..lei, din care T.V.A. in suma de .. lei, factura avand inscrisa mentiunea "Avans produse agricole" fara a fi inscris numarul contractului. De asemenea, pana la data inspectiei fiscale nu a fost intocmita factura de decontare a avansului si de livrare a produselor agricole.

Luand in considerare ca reclamanta nu are un contract incheiat cu furnizorul S.C. P... aceasta nu a dovedit ca serviciile efectuate si facturate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile. Prin urmare, reclamanta nu a indeplinit conditiile prevazute de legiuitor in vederea deducerii T.V.A., fiind incalcate astfel dispozitiile art. 145 alin. 3 din .Legea nr. 571/2003: "Daca bunurile sau serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata are dreptul sa deduca (...)".

In aceste conditii, organul de inspectie fiscala a stabilit in mod legal in sarcina reclamantei obligatia de a plati T.V.A. in suma de .. lei din factura fiscala nr... emisa de S.C. P...

Mai mult, in temeiul prevederilor art. 115 din Codul de procedura fiscala, modificat si completat prin O.G. nr. 20/2005, aprobata prin Legea nr. 210/2005, pentru perioada 25.12.2006 -21.03.2007 au fost calculate si majorari de intarziere in suma de ..lei.

In perioada 01.03.2006 - 31.01.2007 reclamanta a pus la dispozitia S.C. P... utilaje agricole, reclamanta inregistrand in cont'abilitate cheltuieli cu amortizarea. Insa utilajele agricole nu au fost folosite pentru activitatea de productie a reclamantei, fiind puse cu titlu gratuit la dispozitia S.C. P... fara a fi incheiat un contract de inchiriere sau de prestari servicii de reparatii.

Astfel, reclamanta nu a probat faptul ca utilajele agricole sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile. incalcannd prevederile art. 145 alin. 3 din Codul fiscal.

Prin urmare, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la estimarea veniturilor ce urmau a fi inregistrate in contabilitatea reclamantei in situatia in care ar fi fost inchiriate prin aplicarea unui adaos de 30 % asupra amortizarii inregistrate de reclamanta lunar. In aceste conditii, au fost estimate venituri din inchirieri in suma de .. lei, iar in baza art. 128 alin. 4 din codul fiscal a fost stabilita diferenta T.V.A. in suma de .. lei. De asemenea, in temeiul prevederilor art. 115 din Codul de procedura fiscala, modificat si completat prin O.G. nr. 20/2005, aprobata prin Legea nr. 210/2005, au fost calculate si majorari de intarziere in suma de .. Lei.

In mod temeinic si legal organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere aferente obligatiilor inregistrate in contabilitate si nevirate de reclamanta in suma de .. lei.

Referitor la impozit pe profit: debit in suma de .. lei si majorari de intarziere in suma de .. lei, parata arata ca , in luna mai 2004 reclamanta a inregistrat in contabilitate cheltuieli in suma de ..lei in baza facturii fiscale seria TM .. emisa de B.C. D.S.R.L. La rubrica "denumirea serviciilor" este inscris "Discuit cu tractorul Ford, suprafata discuita fiind de 700 ha, insa in cuprinsul facturii nu se mentioneaza numarul contractului de prestari servicii in baza caruia au fost efectuate prestatiile agricole de catre S.C. D..

In ceea ce priveste contractul nr. 74 prezentat organului de inspectie fiscala, se arata ca acesta a fost incheiat la data de 05.05.2004, in timp ce devizul de lucrari este intocmit la data de 30.04.2004, inainte de data incheierii contractului. Mai mult, din contractul prezentat nu reiese unde este situata suprafata de 700 ha pe care au fost executate lucrarile agricole.

Referitor la cele doua devize de lucrari puse la dispozitia organului de inspectie fiscala, acestea confirma efectuarea de lucrari de discuit pe o suprafata de 311 ha si respectiv de 389 ha, dar nu rezulta locul unde sunt amplasate suprafetele si nici daca apartin reclamantei.

Pe cale de consecinta, cheltuielile in suma de 19.847 lei reprezinta cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit luand in considerare ca reclamanta a Tncalcat dispozitiile pet. 48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

"Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se Tndeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract care sa cuprinda date referitoare la prestatori, termene de executie, precizarea serviciilor prestate, precum si tarifele percepute, respectiv valoarea totala a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa se faca pe Tntreaga durata de desfaSurare a contractului sau pe durata realizarii obiectului contractului; prestarea efectiva a serviciilor se justifica prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare; (...)"

In conformitate cu prevederile art. 19 alin. 1 si art. 17 din Codul fiscal a fost recalculat impozitul pe profit datorat de societate la data de 31.12.2004, rezultand un impozit in suma de ..lei fata de eel declarat de reclamanta in suma de.. lei, diferenta fiind in suma de .. lei. Iar in temeiul art. 115 din Codul de procedura fiscala au fost calculate si majorari de mtarziere pana la data de 31.12.2005 in suma de ... lei.

Referitor la impozit pe veniturile obtinute in Romania de nerezidenti: debit in suma de ... lei, suma compusa din .. + .lei, precum si majorari de intarziere in suma de .. lei, compusa din ..lei +.. lei, se arata de catre parata: in perioada 01.02.2004 - 31.12.2004 reclamanta a beneficiat de prestari de servicii externe din partea S.C. A... Italia in baza unor contracte incheiate in limba italiana, netraduse in limba romana. Insa din declaratia.reprezentantului reclamantei reiese ca prestatiile au constat in consultanta, asistenta tehnica si reparatii efectuate la utilajele agricole.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca in anul 2004 reclamanta a efectuat plati catre beneficiarul extern in baza dispozitiilor de plata valutare externe.

Or, reclamanta nu a calculat, nu a retinut si nu a virat la bugetul de stat impozitul pe veniturile obtinute in Romania de persoana juridica nerezidenta din Italia, motiv pentru care in mod legal s-a procedat la recalcularea impozitului pe veniturile obtinute in Romania de persoana juridica rezidenta din Italia.

Se arata ca, reclamanta a incalcat dispozitiile art. 116 alin. 1 si 2 din Legea nr. 571/2003:

"(1) Impozitul datorat de nerezidenti pentru veniturile impozabile obtinute din Romania se calculeaza, se retine si se varsa la bugetul de stat de catre platitorii de venituri.

(2) Impozitul datorat se calculeaza prin aplicarea urmatoarelor cote asupra veniturilor brute: 5% pentru veniturile din dobanzile la depozitele la termen, certificatele de depozit si alte instrumente de economisire la baneii si alte institutii de credit autorizate si situate in Romania; 20% pentru veniturile obtinute din jocurile de noroc, prevazute la art. 115 alin. (1) lit. p); 15% in cazul oricaror alte venituri impozabile obtinute din Romania, asa cum sunt enumerate la art. 115."

De asemenea, organul de inspectie fiscala a constatat ca reclamanta nu a facut dovada depunerii la organul fiscal a contractelor de consultanta incheiate cu partenerii externi si nu a prezentat certificate de rezidenta fiscala in original, asa cum prevad dispozitiile art. 118 alin. 1 si 2 din Codul fiscal: "(1) In intelesul art. 116, daca un contribuabil este rezident al unei tari cu care Romania a incheiat o conventie pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit si capital, cota de impozit care se aplica venitului impozabil obtinut de catre acel contribuabil din Romania nu poate depasi cota de impozit; prevazuta in conventie, care se aplica asupra acelui venit, potrivit alin. (2). In situatia in care cotele de impozitare din legislatia interna sunt mai favorabile decat cele din conventiile de evitare a dublei impuneri se aplica cotele de impozitare mai favorabile.

(2) Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligatia de a prezenta -platitorului de venit certificatul de rezidenta fiscala."

In aceste conditii, in mod corect si legal a fost calculat impozitul pe veniturile obtinute in Romania de nerezidenti prin aplicarea cotei de 15 %, rezultand astfel un impozit in suma de .. lei.

Mai mult, in conformitate cu prevederile art. 114 si 115 din Codul de procedura fiscala, 1. au fost calculate majorari de intarziere in suma de .. lei.

Reclamanta a incheiat in luna octombrie 2003 contracte de leasing cu S.. Austria, iar in baza acestor contracte reclamanta a efectuat 4 plati externe reprezentand ratele stabilite in contracte. Insa reclamanta nu a calculat, nu a retinut si nu a virat impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti aferent dobanzii brute de .. euro.

Luand in considerare ca reclamanta nu a prezentat organului fiscal certificatul de rezidenta fiscala pentru anul 2004 al beneficiarului dobanzilor din Austria, conform prevederilor art. 118 din Codul fiscal organul de inspectie fiscala a calculat impozitul pe veniturile obtinute in Romania de nerezidenti in suma de .. lei prin aplicarea cotei de 15 %. Iar in baza prevederilor art. 114 si 115 din Codul de procedura fiscala au fost calculate majorari de intarziere in suma de .. lei. Referitor la sustinerile reclamantei din contestatia formulata in procedura prealabila si reluate prin actiunea in contencios administrativ, parata precizeaza:

Fata de afirmatia reclamantei privind faptul ca organul de inspectie fiscala nu a mentionat corect si complet temeiul juridic al Deciziei de impunere nr. 561/02.04.2007, se invedereaza ca toate faptele constatate si temeiul juridic al acestora sunt redate detaliat in cuprinsul Raportului de inspectie fiscala nr... in baza caruia a fost emisa decizia de impunere.

Cu privire la sustinerile reclamantei ca in raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 27.03.2007 organul fiscal a recunoscut ca investitiile realizate de reclamanta au fost necesare desfasurarii activitatii in domeniul productiei agricole, se arata ca organul de inspectie fiscala a constatat o serie de deficiente legate de modul de inregistrare si de utilizare a utilajelor agricole achizitionate din import in sensul ca ori nu se regasesc la punctul de lucru ori nu mai exista faptic.

Referitor la facturile fiscale emise de S.C. D... reclamanta a sustinut ca factura a fost emisa la data de 24.05.2004 dupa incheierea contractului de prestari servicii iar devizul de lucrari a constituit o simpla oferta ce urma a fi luata in considerare la incheierea contractului.

Parata mentioneaza ca din verificarea documentelor puse la dispozitie a rezultat faptul ca in factura fiscala nr.... nu este in scris numarul contractului de prestari servicii. Contractul prezentat de reclamanta a fost incheiat la data de 05.05.2007, din cuprinsul acestuia reiesind ca intra in vigoare la data de 22.04.2004, in timp ce devizul de lucrari este intocmit la data de 30.04.2004, inainte de data incheierii contractului.

Organul de inspectie fiscala a procedat la verificarea existentei faptice a utilajelor agricole si a constatat ca acestea nu mai exista faptic la punctul de lucru al reclamantei. Din declaratiile date de inginerul P .. si a lui G .. rezulta ca utilajele agricole nu au fost vandute, dar se afla la o alta firma. Din documentele prezentate de reclamanta reiese ca utilajele agricole au intrat in gestiunea societatii la data de 14.04.2005 si au fost instrainate dupa doar 2 luni si jumătate, respectiv la 01.07.2005, data cand utilajele au fost transportate in baza autorizatiei speciale de transport nr. ..si a scrisorii de transport seria DE nr...

In legatura cu facturile de prestari servicii emise de S.C. V... organele de inspectie fiscala au constatat ca reclamanta a inregistrat in evidenta contabila prestari servicii reprezentand lucrari agricole - discuit si a dedus T.V.A. in suma de ... lei. Se arata ca reclamanta nu a prezentat nici in timpul inspectiei fiscale si nici cu ocazia formularii contestatiei in procedura prealabila contractului scris pe care pretinde ca 1-a incheiat cu S.C V.... documentele justificative care sa faca dovada efectuarii operatiunii de discuit precum si situatiile de lucrari din care sa rezulte suprafetele pe care au fost efectuate lucrarile agricole si locatia terenurilor.

In baza contractului de inchiriere nr. .. reclamanta a inchiriat de la S.C. C...terenuri in localitatile S..

Potrivit contractului incheiat, citam: "locatorul transmite locatarului cu titlu de obligatie baneasca utilizarea terenurilor in suprafata de 612 ha situate in raza localitatilor S.."

Din verificarea documentelor prezentate de reclamanta s-a constatat ca aceasta nu a inregistrat productie agricola de pe aceste terenuri. De asemenea, reclamanta nu a pus la dispozitia Organului de inspectie fiscala documente din care sa rezulte tipul de cultura si cantitatile de produse recoltate de pe terenul luat cu chirie ori documente din care sa reiasa ca aii fost calamitati, deși a sustinut ca din cauza anului foarte prost in agricultura pentru culturile semanate nu s-a obtinut productie pe care sa o inregistreze in contabilitate.

Referitor la sustinerea reclamantei ca organul de inspectie fiscala nu a prezentat in detaliu calculul descarcarii gestiunii de produse finite, parata mvedereaza ca in Anexa nr. 31.1 "Situatia privind recalcularea produselor finite iesite din gestiune pe perioada 2004 - 2006' la S.C. C... organul de inspectie fiscala a prezentat modul corect de calcul al descarcarii gestiunii si diferentele pe care anii 2004, 2005 si 2006.

Reclamanta a formulat precizare la cererea de chemare in judecata, prin care a solicitat instantei sa dispuna, in temeiul art. 8 al. 1 din Legea 554/2004, anulara Deciziei nr. 501/125/30.07.2007 de solutionare a contestatiei Tnregistrate sub nr. 24481/14.05.2007, emisa de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Timis, intrucat a fost nelegal intocmita si este neint

emeiata, faptele descrise nefiind conforme cu realitatea, anulara Deciziei de Impunere nr... emisa in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr. .. de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Timis, comunicata catre reclamanta in data de .. prin care a fost obligata la plata unor sume suplimentare, dupa cum urmeaza: impozit pe profit - ..cu majorari de intarziere - .. TVA lunar: ..cu majorari de intarziere: ..impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice: ...cu majorari de intarziere: .. intrucat a fost nelegal intocmita si este neintemeiata, faptele descrise nefiind conforme cu realitatea, anulara partiala a Raportului de Inspectie Fiscala nr... de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Timis sub aspectul: Cap. III punctele III.A.1, III.A.2., III.A.2', III.A.2.1), III.B.2.2), II, Cap. IVpct. IV. 1. , Cap. V, Cap. VI si Cap. VI Intrucat sub aspectul acestor capitole a fost nelegal intocmit si este nemtemeiata, faptele descrise nefiind conforme cu realitatea.

In temeiul art. 14 si 15 din Legea 554/2004, reclamanta solicita instantei sa dispuna suspendarea executarii Deciziei de Impunere nr... pana la solutionarea cererii de chemare in judecata.

In ceea ce priveste prevederile Cap. III, punctul II din Raportul de Inspectie Fiscala nr. 1932/30.03.2007 (pg. 27 respectiv pg. 148 din dosar) reclamanta considera ca fiind complet netemeinice si nelegale masurile organului fiscal: de sanctionare contraventionala a S.C. C... conform art. 41 pct. 2. lit. b din Legea 82/199L cu amenda in suma de.. de sanctionare contraventionala a S.C. C.. conform art. 41 pct. 2. lit. c din Legea 82/1991. cu amenda in suma de 4.000 RON:

Reclamanta contesta sumele imputate prevazute in decizia de Impunere si in raportul de inspectie fiscala care sta la baza deciziei contestate. Modul de calcul al tuturor acestor sume nu este deloc clar, organul de control facand trimitere la diverse anexe care, la randul lor, nu clarifica sumele care sunt imputate societatii.

Modul "detaliat" de calcul efectuat de catre organul de control cu privire la sumele imputate, nu exista. In anexele invocate, nu exista nici un calcul detaliat, fiind trecute doar sumele finale in tabele excel. La solicitarea de explicatii cu privire la temeiul acestor valori organul de control a raspuns "o sa vedeti in actul de control" motiv pentru care reclamanta a semnat cu obiectiuni actul de control.

In ceea ce priveste solicitarea de suspendare a executarii Deciziei de impunere nr. 561/02.04.2007 pana ia solutionarea prezentei cereri de chemare in judecata, formulata de catre reclamanta in temeiul art. 14 si 15 din Legea 554/2004, se invedereaza urmatoarele aspecte:

Prin executarea silita a deciziei mai sus mentionate (decizie care de altfel a fost contestata de catre reclamanta in termen legal si poate fi anulata de catre instanta) se vor produce pagube iminente care nu se vor putea repara ulterior in cazul in care instanta va admite cererea de chemare in judecata formulata si va anula actul atacat. Pentru a sublinia urgenta situatiei, reclamanta precizeaza ca, pagubele care vor fi cauzate societatii comerciale C.. prin executarea silita (a unei decizii atacate in instanta) vor fi suficient de mari pentru a conduce societatea la un eventual blocaj financiar.

In cazul in care instanta va admite cererea formulata si va anula decizia atacata, restabilirea situatiei anterioare executarii va fi practic imposibila.

S.C. C.... detine pe teritoriul judetului Timis aproximativ .. ha teren agricol. Obiectul de activitate al societatii comerciale C..il instituie: agricultura.

In cazul in care S.C. C... va avea conturile bancare blocate executare silita, aceasta nu va putea achizitiona semintele necesare efectuarii culturilor agricole, nu va putea efectua platile catre prestatorii de lucrari agricole (semanare, arare, discuire etc.) care trebuie executate sau sunt in curs de executie.

In acest caz reclamanta se va afla in imposibilitate de a efectua lucrarile agricole, si pe cale de consecinta va pierde intreaga recolta aferenta anului 2007.

Astfel, in cazul in care S.C. C... intarzie o singura luna in efectuarea lucrarilor agricole va pierde recolta evaluata la suma de .. ha, suferind astfel - la o suprafata de .. ha teren agricol, - o paguba de EURO.

In acest caz, suma pentru care ar fi initiata executarea silita - va reprezenta o parte infima din valoarea totala a pagubei care va fi produsa (in mod iminent!) subscrisei.

Suma pentru care ar putea fi initiata executarea silita, are un quantum considerabil, avand in vedere acest quantum al sumei pentru care s-a inceput executarea silita, este clar ca situatia in care dupa solutionarea contestatiei si anulara actelor - pe care se bazeaza intreaga executare silita - D.G.F.P. Timis restituie integral suma preluata fara drept de la reclamanta, se vor produce totusi prin executare mari pagube societatii comerciale C..

Astfel, reclamanta va fi lipsita pe toata perioada judecarii procesului, de folosinta unei sume considerabile, C... va avea pe toata perioada solutionarii procesului conturile bancare blocate, nu va putea efectua plati catre furnizori, prestatori si salariati si, implicit va risca sa intre in stare de insolventa, prin executare silita, bunurile imobile si mobile proprietatea paratei vor fi sechestrate si vandute (la un pret mult sub cel al pietii prin licitatie publica unui tert probabil de buna credinta - de la care va fi foarte greu (daca nu chiar imposibil) de recuperat, Societatea comerciala C.... poate ajunge in blocaj financiar sau chiar in stare de insolventa — toate acestea in conditiile in care decizia care ar sta la baza executarii silita poate fi desfiintata, daca se va admite cererea de chemare in judecata.

Reclamanta arata ca sumele pentru care s-a inceput executarea silita nu sunt certe, intrucat Decizia de Impunere nr...care ar sta la baza intregii executari silita nu este valabila.

In drept, sunt invocate prevederile art. 1, art. 2 al. 1 lit. g), art. 7 al. 2, art. 8, al. 1, art. 10, art. 11 al. 1 lit. b, art. 14, art. 15 din Legea 554/2004, art.175 -188, art. 84- 87, art. 43 al. (2) din O.G. nr. 92/2003, art. 21 al. 2 lit. d), art. 128 al. 9 lit. a), art. 155 al. 7, art. 155 al. 4 din Legea 571/2003, L. 210/2005.

La dosar au fost depuse: decizia nr...de solutionare a contestatiei inregistrate sub nr...instiintarea nr.... privind verificarea anuntului de daune nr. 57/24.03.2005, Proces Verbal de constatare si evaluare a pagubelor la culturi agricole nr... Proces Verbal nr... Procesul Verbal nr... - emis de catre I.P.J. Timis, Politia Mun. Lugoj, Procesul Verbal de interventie nr..- emis de catre Inspectoratul pentru situatii de urgenta "Banat" al Judetului Timis., contractele de prestari servicii nr...nr. 19/30.06.2005.

Parata D.G.F.P. Timis, a formulat completare la intampinare, prin care a solicitat respingerea ca inadmisibil a capatului de cerere privind sanctionarea contraventionala a reclamantei cu amenzile contraventionale aplicate cu ocazia efectuarii inspectiei fiscale.

In cuprinsul acesteia, parata precizeaza urmatoarele:

Prin „Precizare la cererea de chemare in judecata” formulata de reclamanta, aceasta si-a completat actiunea introductiva sub aspectul cererii de anulare in parte si a Raportului de inspectie fiscala nr..

Insa, asa cum rezulta din pagina 12 a precizarii, reclamanta a inteles sa conteste si masura de sanctionare contraventionala in temeiul art. 42 pct. 1 din Legea nr. 82/1991. cu amenda in suma de ... De asemenea, potrivit afirmatiei aflate pe aceeași pagina, se contesta si amenda contraventionala in suma de .. aplicata in baza art. 189 alin. 2 lit. e din O.G. nr. 92/2003. Mai mult, pe pagina 13 din precizarea de actiune, reclamanta considera ca fiind nelegale si netemeinice si masurile de sanctionare cu cele doua amenzi in suma de.. aplicate in conformitate cu dispozitiile art. 41 pet. 2 lit. b si c din Legea nr. 82/1991.

Parata considera ca acest capat de cerere privind anularea Raportului de inspectie fiscala nr... in ceea ce priveste amenzile contraventionale in suma de . RON, .. RON .. RON si ..RON se impune a fi respins ca inadmisibil intrucat masurile de sanctionare contraventionale nu pot fi contestate pe calea contenciosului administrativ in fata tribunalului, cat timp legiuitorul a prevazut posibilitatea de a ataca procesele-verbale de contraventie cu plangere contraventionala in baza prevederilor O.G. nr. 2/2001 in fata judecatoriei.

Amenzile contraventionale sunt aplicate prin incheierea unor procese-verbale de contraventie si nu sunt stabilite prin Decizia de impunere nr.... De asemenea, prin contestatia formulata in baza prevederilor Codului de procedura fiscala in procedura prealabila reclamanta nu a contestat amenzile contraventionale aplicate.

De asemenea, reclamanta nu a uzat de plangerea contraventionala in vederea contestarii masurilor de sanctionare contraventionala aplicate de organul de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Timis,.

Reclamanta a formulat raspuns la completarea la intampinare, prin care a solicitat respingerea ca inadmisibila a exceptiei inadmisibilitatii invocate de parata prin completarea la intampinare.

Reclamanta arata ca a contestat cap. III.A.2 - Impozitul pe profit din Raportul de Inspectie Fiscala nr... doar sub aspectul masurilor fiscale referitoare la taxe si impozite si ca a solicitat anularea partiala a Raportului doar sub aspectul masurilor fiscale, nu si sub aspectul sanctiunii contraventionale. I

In ceea ce priveste sanctionarea contraventionala, reclamanta arata ca nu a solicitat si nu solicita nici in prezent anularea sanctiunii contraventionale.

Prin incheierea de sedinta din data de .. s-a dispus suspendarea executarii Deciziei de impunere nr.... emis de parata Directia Generala a Finantelor Publice Timis pana la solutionarea definitiva si irevocabila a prezentei cauze (fila 79).

incheierea a ramas irevocabila prin decizia nr... a Curtii de Apel Timisoara.

Prin sentinta ...Tribunalul Timis. a respins actiunea formulata de reclamanta SC C... in contradictoriu cu parata DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS, avand ca obiect anulare act administrativ sj a respins cererea reclamantei privind cheltuielile de judecata si ia act ca parata nu a solicitat cheltuieli de judecata,

Pentru a pronunta aceasta hotarare, tribunalul a retinut urmatoarele:

La data do 27.03.2007 s a Tntocmit de parata Directia Generala a Finantelor Publice Timis Raportul de inspectie fiscala (RIF) inregistrat sub nr. ..in temeiul caruia s-a emis Decizia de impunere nr... prin care s-a impus reclamantei S.C. C.. plata urmatoarelor obligatii fiscale:

- .. lei impozit pe profit stabilit suplimentar, aferent perioadei si ..lei majorari de intarziere;
- .. lei TVA stabilita suplimentar, aferenta perioadei 01.03.2006-31.01.2007 si .. lei majorari de intarziere;
- ..lei impozit pe veniturile obtinute in Romania de nerezidenti-persoane juridice, aferent perioadei 01.02.2004-31.01.2007 si ... lei majorari de intarziere.

Reclamanta a contestat impunerea iar prin Decizia nr. 501/125/30.07.2007 parata Directia Generala a Finantelor Publice Timis. a respins contestatia.

Potrivit RIF 1932/2007, obligatiile fiscale suplimentare au fost stabilite Tn sarcina reclamantei pentru urmatoarele considerente:

Cu privire la impozitul pe profit stabilit suplimentar:

Litigiul este determinat de faptul ca organul fiscal a refuzat deductibilitatea urmatoarelor cheltuieli:

a) Pentru anul 2004, s-a retinut ca reclamanta a dedus in mod gresit suma de .. lei ce se presupune ca ar reprezenta cheltuieli cu prestari de servicii..externe, in temeiul unor documente (contracte si situatii de lucrari) scrise in limba italiana si netraduse in limba romana situatie Tn care nu se ştie cine a efectuat prestarea si in ce a constat aceasta. In fata instantei, reclamanta a depus copie de pe cele doua contracte traduse in limba romana, pentru furnizari de servicii de asistenta tehnica si prestarii servicii (filele 172-176) dar nu a facut dovada ca serviciile au fost intr-adevar executate iar cheltuielile ar fi reale. Existenta unor contracte traduse in limba romana la data controlului reprezenta conditia pentru ca organul fiscal sa poata verifica realitatea serviciilor si prestatiilor pretins platite de reclamanta. Daca aceasta dovada nu a fost facuta in fata organului de control ea trebuia facuta Tn fata instantei, ceea ce nu a fost cazul.

Tot pentru anul 2004, organul fiscal a mai retinut ca reclamanta a dedus in mod eronat suma de .. lei ce se presupune ca ar reprezenta cheltuieli cu lucrari agricole (discuirea cu tractorul a suprafetei de 700 ha) prestate de S.C. D.. S.A. deoarece nu se stie unde sunt situate cele 700 ha ..de faptul ca societatea a prezentat doua devize pentru discuirea a doua suprafete de 311 ha si 389 ha, fara sa rezulte unde se afla aceste suprafete). De asemenea, organului fiscal i s-a parut suspect ca in scrisul constatator al contractului dintre reclamanta si S.C. D..poarta ca data a incheierii 05.05.2004 si ca data a executarii 22.04.2004 (asadar cu 11 zile inainte de incheiere).

Tribunalul retine ca, intr-adevar, reclamanta nu a facut dovada locatiei celor 700 ha teren agricol pentru care pretinde ca a efectuat plati deductibile desi situarea exacta a terenului reprezinta prima conditie pentru verificarea realitatii operatiunii economice. In ce priveste eroarea datarii contractului, invocata de reclamanta in cererea de chemare in judecata, tribunalul accepta posibilitatea acesteia dar considera ca apararea este insuficienta atata vreme cat nu este determinata locatia suprafetei de teren lucrata de S.C. D..A.

Asadar, organul fiscal a procedat temeinic apreciind ca cele doua cheltuieli nu pot fi deduse in conditiile in care modul cum reclamanta a reflectat in contabilitate operatiunile economice fac imposibila verificarea realitatii lor.

Pentru anul 2005, reclamanta a declarat o pierdere fiscala de i.. lei care a fost diminuata de organul de control cu suma de..lei

a) Pentru suma de .. lei reclamanta nu a justificat, cu documente in limba romana, nici in fata organului de control si nici in fata instantei, cheltuielile cu prestatiile externe.

b) Suma de .. a fost estimata de organul fiscal ca reprezentand chirie. (din care 74.737 pentru anul 2005) pentru utilaje pentru care reclamanta deduse TVA Tn anul 2003 si beneficiase de scutire de plata a taxelor vamale si pe care le inchiriasa S.C. P... pentru lucrari agricole in jud. Braila.

Reclamanta a pretins ca utilajele nu au fost inchiriate ci date la reparat si depune in acest sens un contract de transport si o autorizatie speciala de transport (filele 309-310). Tribunalul observa ca utilajele au fost transportate la Braila la data de 01.07.2005, adica intr-o perioada de activitate agricola, si nu au mai fost restituite pana la data controlului. In aceste conditii, in mod temeinic organul fiscal a considerat ca ele sunt inchiriate si a calculat chirie cu care a diminuat pierderea fiscala pe anul 2005 in temeiul prezumtii ca operatiunea economica reala este inchirierea si nu o reparatie care sa dureze aproape doi ani si care incepe in plina campanie agricola. Aceasta prezumtie nu este inlaturata ci confirmata de dovada datei transportului depusa de reclamanta.

e) Suma de .. a fost dedusa de reclamanta pe motiv ca ea reprezinta o plata facuta catre S.C. V.. pentru lucrari agricole. In mod corect organul fiscal a considerat ca suma nu este deductibila deoarece nu exista probe, privind intinderea si locatia suprafetelor de teren lucrate, probe care nu au fost aduse nici in fata instantei. Rationamentul este identic cu cel aratat in cazul celor 700 ha presupus discutate (conf. lit. b).

a) Suma de .. lei a fost dedusa de reclamanta pe motiv ca ar reprezenta plata chiriei pentru 612 ha teren agricol catre S.C. C... Arad.

Nici in fata organului fiscal si nici in fata instantei reclamanta nu a facut dovada lucrarii efective a acestei suprafete de teren, respectiv nu a adus dovezi pentru tipul de cultura si cantitatile de produse agricole obtinute (sau cel putin pentru tipul de cultura daca produse agricole nu s-au obtinut datorita calamitatilor naturale, asa cum pretinde reclamanta).

b) In sfarsit, organul fiscal a majorat baza de calcul a impozitului pe profit cu suma de ... lei reprezentand contravaloarea unui cultivator (cu nr. de inventar 210040) care a fost constatata lipsa la inventar, lipsa care nu a putut fi justificata de administratorul societatii motiv pentru care s-a considerat ca utilajul a fost instrainat la valoarea de inventar.

In fata instantei, reclamanta a pretins ca utilajul ar fi de fapt o combina agricola care s-a distrus ca urmare a unui incendiu din anul 2006 astfel incat sunt incidente in cauza dispozitiile art. 128 al. 9 lit. a Cod fiscal. Nu a fost facut nicio dovada in acest sens, motiv pentru care instanta va inlatura aceasta aparare.

Tribunalul a observat, ca regula generala pentru situatiile mai sus aratate, ca dovezile cu inscrisuri propuse de reclamanta nu sunt suficiente pentru a dovedi realitatea operatiunilor economice pretinse astfel incat organul fiscal avea toate motivele sa retina ca aceste operatiuni nu exista. Tribunalul a administrat, la cererea reclamantei, proba cu expertiza agricola si expertiza contabila. Cu privire la acestea instanta apreciaza ca ele nu pot sa dovedeasca ceea ce inscrisurile contabile nu probeaza. Astfel, locatia terenurilor presupus lucrate de S.C. D.. S.R.L. sau S.C. V..S.R.L. sau tipul de cultura si cantitatile de produse agricole de pe terenurile inchiriate de la S.C. C... nu pot fi determinate de expert daca nu rezulta din contractele incheiate cu aceste societati si din inscrisuri contabile iar simplu fapt ca expertul agricol si expertul contabil exprima opinii concordante cu

cele ale reclamantei este lipsit de relevanta deoarece aprecierea probelor si, in cazul expertizei contabile, interpretarea textelor legale este atributul instantei.

Cu privire la TVA stabilita suplimentar.

Organul de control a retinut ca reclamanta a dedus gresit TVA de ..lei . si ca a omis sa colecteze TVA de ... lei, stabilind un TVA suplimentar de ..lei, dupa cum urmeaza:

a) TVA de ... lei este cuprins in factura nr. ..emisa de S.C. P.... emisa pentru avans produse agricole. Organul fiscal a constatat gresita deducere a TVA deoarece reclamanta nu a facut dovada ca acest..serviciu ar fi destinat utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

Nici in fata instantei reclamanta nu a adus vreo justificare in acest sens, aparandu-se pe temeiul dispozitiilor art. 155 Cod procedura fiscala in sensul ca acestea nu prevad ca factura fiscala sa mentioneze numarul contractului dintre ea si S.C. P... Desi este adevarat ca organul fiscal a facut referire si la lipsa numarului de contract de pe factura, nu din acest considerent a retinut deducerea eronata ci din faptul ca reclamanta nu detine documente justificative din care sa rezulte ca serviciul prestat de cealalta societate era destinat unei operatiuni taxabile, conditie necesara potrivit Codului fiscal.

Intr-adevar, potrivit art. 145 al. 2 lit. a Cod fiscal, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul unor operatiuni taxabile. *Per a contrario*, daca achizitiile nu au aceasta destinatie, taxa nu poate fi dedusa.

In ce priveste stornarea ulterioara a facturii (respectiv la 30.11.2007; cf. fila 166), aceasta este lipsita de relevanta atata vreme cat suma a fost inregistrat ca TVA de plata (potrivit RIF, reclamanta a inregistrat TVA de plata in lunile octombrie 2006-ianuarie 2007).

b) In ce priveste TVA de ..lei, organul fiscal a retinut ca acesta trebuia colectat pentru inchirierea utilajelor agricole catre S.C. P...se vedea lit. d din cuprinsul prezentei hotarari, referitor la impozitul pe profit). Intr-adevar, asa cum s-a aratat, exista motive temeinice ca, dincolo de orice indoiala rezonabila, sa se considere ca utilajele agricole au fost inchiriate si nu date la reparat. Intr-o astfel de situatie reclamanta trebuia sa colecteze TVA, asa cum a retinut organul fiscal (de altfel, reclamanta nu contesta acest aspect ci doar starea de fapt).

Cu privire la impozit pe veniturile obtinute in Romania de nerezidenti-persoane juridice:

Organul fiscal a retinut in sarcina reclamantei ca in anul 2004 a efectuat plati catre S.C. A ... Italia in suma de ..lei, pentru servicii de consultanta , fara sa stopeze la sursa impozitul de ..lei. De asemenea, a derulat contracte de leasing financiar extern pentru care a platit dobanzi fara sa retina si sa vireze impozitul de ..lei (nu s-a putut retine incidenta in cauza a vreunei conventii privind evitarea dublei impuneri deoarece reclamanta nu prezentat certificate de rezidenta fiscala nici organului de control si nici instantei). Reclamanta nu a formulat nicio aparare cu privire la aceasta chestiune si, spre diferenta de situatiile discutate mai sus, expertul contabil exprima o opinie concordanta cu cea a organului fiscal.

Intr-adevar, potrivit art. 115 Cod fiscal, atat serviciile de consultanta cat si dobanzile obtinute de persoanele nerezidente sunt supuse impozitului, motiv pentru care, tribunalul va retine ca organul fiscal a procedat in mod legal si temeinic.

Cu privire la majorarile de mtarziere:

Tribunalul constata ca reclamanta contesta majorarile numai implicit, adica numai ca urmare a contestarii taxei sau impozitului la care se aplica. Altfel spus, majorarile nu sunt contestate sub aspectul calculului lor matematic (nici din cuprinsul expertizei! contabile nu rezulta ca acesta arfi gresit).

Cum Tnsa atat TVA cat si impozitele au fost legal si temeinic stabilite in sarcina reclamantei, majorarile de intarziere se cuvine a fi platite in cuantumul calculat de organul fiscal deoarece aceasta obligatie ii revine potrivit art. 22 al. 1 lit. d rap. la art. 119 Cod procedura fiscala.

In concluzie:

Pentru considerentele mai sus aratate, tribunalul, in temeiul art. 218 al. 2 Cod procedura fiscala rap. la art. 18 din Legea 554/2004, a respins ca neintemeiata actiunea reclamantei.

in temeiul art. 274 Cod de procedura civila, a respins cererea reclamantei privind cheltuielile de judecata si a luat act ca parata nu a solicitat cheltuieli de judecata.

Impotriva acestei sentinte a declarat recurs, in termen legal, reclamanta S.C. „C.... Olosag solicitand casarea sentintei recurate si rejudecarea cauzei pe fond cu consecinta admiterii actiunii reclamantei, astfel cum a fost formulata, in sensul anularii in parte a deciziei de impunere nr..... cu privire la plata TVA-ului Tn suma de ..Ron si a impozitului pe profit In suma de .. Ron, cu majorarile de Intarziere aferente; anulara partiala a Raportului de inspectie fiscala nr...In privinta masurilor fiscal dispuse cu privire la TVA si la impozitul pe profit, precum si anulara in parte a Deciziei nr.... emisa de D.G:F:P. Timis in solutionarea contestatiei, cu cheltuieli de judecata.

In motivarea recursului se arata faptul ca in mod gresit instanta de fond a respins actiunea reclamantei, sentinta astfel pronuntata neavand o motivare legala si fiind data cu aplicarea si interpretarea gresita a legii.

Primul motiv de recurs invocat vizeaza masura dispusa de organele fiscale care au apreciat ca societatea reclamanta a dedus in mod gresit suma de .. lei reprezentand cheltuieli cu prestarile de servicii externe efectuate in baza contractelor incheiate cu societatile Agricola C.. si respectiv, R.. SRL. Recurenta arata, astfel ca, in mod gresit organul fiscal a considerat ca nedeductibila aceasta cheltuiala pe motiv ca cele doua contracte prezentate au fost incheiate in limba italiana, iar nu in limba romana, iar instanta de fond a mentinut masura astfel dispusa cu aplicarea gresita a legii, cata vreme din interpretarea dispozitiilor art.21 alin.4 lit.m Cod fiscal coroborat cu dispozitiile cuprinse la pct.48 Titlu II din HG nr.44/2004 rezulta ca deductibilitatea cheltuielilor este conditionata de existenta contractelor si nicidecum de forma in care sunt redactate sau prezentate. In conditiile in care recurenta avea incheiat un contract perfect valabil, iar prestarea de servicii a fost justificata prin situatii de lucrari, rezulta ca suma de .. lei reprezinta o cheltuiala deductibila din calculul profitului impozabil.

Al doilea motiv de recurs vizeaza constatarea organului fiscal care a apreciat ca reclamanta a dedus in mod eronat suma de .. lei reprezentand cheltuieli cu lucrari agricole, solutie mentinuta de instanta de fond care nu a tinut cont de prevederile art. 21 alin.4 lit.m Cod fiscal coroborat cu dispozitiile cuprinse la pct.48 Titlu II din HG nr.44/2004, considerand in mod total nejustificat ca locul situarii terenurilor respective este o conditie pentru considerarea unor cheltuieli ca fiind deductibile. Sustinerile instantei de fond sunt in contradictie cu documentele depuse la dosar respectiv contractul nr....incheiat cu SC D....;SA, precum si

devizele de lucrari nr... si ... Recurenta, mai apreciaza ca, suma respectiva este deductibila la calcul impozitului pe profit intrucat serviciile respective au efectiv prestate asa cum rezulta din devizele de lucrari depuse la dosar si au fost executate in baza unui contract intocmit cu respectarea dispozitiilor legale, fiind totodata dovedita necesitatea efectuarii acestor cheltuieli prin specificul activitatii reclamantei ce are ca obiect principal de activitate agricultura, iar activitatea de discuit face parte integranta din activitatea de baza a societatii.

Motivul trei de recurs vizeaza faptul ca instanta de fond in mod nelegal a considerat ca societatea comerciala a dedus suma de .. lei reprezentand cheltuieli cu prestarile de servicii externe cu motivarea lapidara ca suma este nedeductibila deoarece contractul nu este incheiat in limba romana.

Motivul patru de recurs vizeaza solutia stabilita de instanta de fond cu privire la chiria stabilita de organul fiscal in mod abuziv pentru utilajele agricole expediate de reclamanta la SC P.. in baza contractului de service pentru utilaje agricole. Recurenta arata ca in baza contractului astfel incheiat a expedit mai multe utilaje la reparat achitand transportul acestora, valoarea pieselor inlocuite si a serviciilor de reparatie a utilajelor, iar in mod nelegal organele fiscale au retinut ca aceste utilaje au fost inchiriate catre SC P... Din documentele depuse la doar reiese faptul ca intre cele doua societati exista incheiat un contract valabil avand ca obiect reparatii de utilaje agricole, reclamanta a achitat transportul dus-intors a utilajelor respective, iar pentru efectuarea activitatilor de reparatii s-a intocmit factura fiscala .. contravaloarea fiind achitata prin ordin'ul de plata din ..

In mod gresit prima instanta a prezumat ca operatiunea economica reala a fost una de inchiriere si s-a confirmat de dovada datei transportului intrucat in stabilirea operatiunii economice data transportului nu are nicio relevanta juridica. Atat timp cat s-a dovedit ca utilajele au fost transportate pentru a fi reparate, iar societatea a suferit o dubla pierdere in primul rand pentru ca nu le-a putut folosi si in al doilea rand pentru ca a platit contravaloarea reparatiilor si a pieselor de schimb, astfel incat in mod abuziv s-a calculat o chirie pentru niste utilaje care au fost trimise la reparat.

Al cincilea motiv de recurs vizeaza deductibilitatea de calculul profitului impozabil a sumei de .. lei ce reprezinta contravaloarea lucrarilor agricole efectuate in baza contractului incheiat de reclamanta cu SC V... Se arata ca, instanta de judecata in mod nelegal a considerat ca reclamanta nu poate deduce aceasta suma cata vreme lucrarile agricole s-au efectuat in conformitate cu continutul contractului de prestarii servicii nr...si a contractului .. rezultand in obiectul contractului locatia exacta a suprafetelor pe care urmau a se desfasura lucrarile de discuit, precum si intinderea totala a suprafetei distincte. Reclamanta beneficiaza astfel de deductibilitatea sumei de .. lei la calcul profitului impozabil intrucat a respectat prescriptiile punctului 48 din Normele Metodologice de Aplicare a Codului fiscal care prevad ca pentru a fi deductibile prestarile de servicii trebuie sa indeplineasca cumulativ mai multe conditii, si anume: sa fie efectiv prestate; sa fie executate in baza unui contract; justificarea prestarii efective a serviciilor sa se efectueze prin situatii de lucrari sau alte materiale corespunzatoare, far contribuabilul sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatii desfasurate.

Motivul sase de recurs a vizat masura dispusa de organul fiscal care a apreciat ca arenda platita pentru cele 612 ha. de teren mchiriate reprezinta o cheltuiala nedeductibila intrucat nu s-a obtinut recolta pe acel teren calamitat. Instanta de fond in mod nelegal a retinut concluziile organelor fiscale si a apreciat

ca reclamanta a dedus gresit chiria pentru acel teren in suma de .. lei pe motiv ca nu s-au depus dovezi pentru tipul de cultura si cantitatilor de produse rezultate. Instanta de fond a preluat exact sustinerile organului fiscal fara a tine cont de expertizele contabile si agricole efectuate in cauza care au relevat faptul ca suprafetele de teren respective au fost afectate de inundatii din luna mai 2005, iar productia a fost calamitata in proportie de 100% .

Motivul sapte de recurs vizeaza solutia instantei de fond in ceea ce priveste masura dispusa de organele fiscale cu privire la instrainarea cultivatorului la valoarea de .. lei. Recurenta arata ca sub acest aspect instanta de fond nu a tinut cont de probele depuse la dosar si a reluat sustinerile paratei desi a rezultat in mod evident ca utilajul lipsa reprezenta o combina agricola ce i-a fost distrusa ca urmare a incendiului din anul 2006 , iar in sustinerea acestor afirmatii reclamanta a depus procesul verbal incheiat de I.P.J. Timis la 25.07.2006 si procesul verbal nr....incheiat de Inspectoratul pentru situatii de urgenta al judetului Timis. Cata vreme utilajul in cauza a fost incendiat devin aplicabile prevederile art. 128 alin.9 Cod fiscal cu raportare la pct.8 lit.a din HG nr.44/2004 care prevad faptul ca nu constituie livrare de bunuri, bunurile distruse ca urmare a unor calamitatii naturale sau altor cauze de forta majora prin aceasta intelegandu-se si incendiul dovedit prin documente de asigurare sau alte rapoarte oficiale.

Motivul opt de recurs critica hotararea instantei de fond cu privire la deducerea gresita a TVA-ului In suma de .. lei precum si omiterea colectarii TVA-ului de .. lei aferent facturii nr.... Raportat la factura anterior mentionata se arata ca, instanta a ignorat prevederile art. 146 alin.1 Cod fiscal care arata ca pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, persoanele impozabile trebuie sa indeplineasca mai multe conditii printre care si aceea de a detine o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.5 Cod fiscal, conditie ce a fost indeplinita de reclamanta cu atat mai mult cu cat art.155 alin.5 Cod fiscal reglementeaza conditiile obligatorii pe care trebuie sa le cuprinda factura, dar nu face referirea la obligatia de insera numarul contractului incheiat intre parti, cu atat mai mult cu cat reclamanta a facut dovada ca aceasta factura a fost stornata prin factura fiscala nr...si se concluzioneaza astfel ca reclamanta putea beneficia de deducerea TVA-ului in suma de ..lei.

Motivul noua de recurs vizeaza deductibilitatea TVA-ului in suma de ..lei stabilit de organele fiscale ca fiind obligatoriu de colectat pentru utilajele agricole transportate la SC P.. fata de care organul fiscal a apreciat ca in realitate a avut loc o operatiune economica de inchiriere iar nu prestari servicii.

Motivul zece de recurs vizeaza solutia primei instante cu privire la majorari de intarziere, aceasta apreciind ca se cuvine a fi platite in cuantumul stabilit de organul fiscal potrivit art.22 alin.1 lit.d raportat la art.119 Cod procedura fiscala. Iar in conditiile in care se vor retine argumentele recurente, iar cheltuielile vor fi considerate ca fiind deductibile fiscal atunci nici penalitatile calculate asupra unui debit fiscal inexistent nu vor avea un temei legal.

Penultimul motiv de recurs critica hotararea primei instante ca insuficient motivata, aratand ca au fost incalcate astfel dispozitiile art.261 alin.1 pct.5 Cod procedura civila, potrivit carora hotararea se da in numele legii si cuprinde printre altele si motivele de fapt si de drept care au format convingerea instantei, precum si cele pentru care sau inlaturat cererile partilor. Instanta de fond nu a motivat sentinta in baza probelor depuse la dosar, iar nemotivarea solutiei

echivaleaza nesolutionarea fondului cauzei si atrage casarea sentintei recurate intrucat motivarea hotararii constituie pentru parti 6 garantie puternica impotriva arbitrarului judecatorilor.

Ultimul motiv de recurs arata faptul ca instanta de fond s-a pronuntat asupra unui capat de cerere la care reclamanta a renuntat expres prin precizarea de actiune depusa la 3.11.2008.

In drept s-au invocat dispozitiile art.304 pct.6, 7 si 9, 304 ind.1, 242 si 274 Cod procedura civila, Codul fiscal, Codul de procedura fiscala si HG. nr.44/2004.

Prin intampinarea depusa la dosar intimata D.G.F.P. Timis. a solicitat respingerea recursului si mentinerea ca legala si temeinica a hotararii primei instante, aratand ca aceasta a fost data cu interpretarea corecta si a prevederilor legale, iar recursul reclamantei este nefondat.

In ceea ce priveste capatul de cerere privind anulara in parte a raportului de inspectie fiscala nr...se arata ca aceasta este inadmisibil in privinta anularii dispozitiilor cuprinse la capitolul V „Sinteza constatarilor inspectiei fiscale” intrucat acest capitol se refera si la amenziile contraventionale in suma de ..lei aplicate in baza unor procese verbale de contraventie ce pot fi contestate pe baza prevederilor OG nr.2/2001, iar pe de alta parte capitolul a carui anulare o solicita reclamanta se refera si la impozitul pe veniturile din Romania ale nerezidentilor, petit la care reclamanta a renuntat in fata instantei de fond, in ceea ce priveste masura de diminuare a pierderii fiscale raportata la 31.12.2006 cu suma de .. lei se arata ca aceasta a fost dispusa de organul de inspectie fiscala prin emiterea dispozitiei privind masurile stabilite nr... act administrativ fiscal ce nu a fost atacat in procedura prealabila conform Codului de procedura fiscala.

in ceea ce priveste anulara in parte a deciziei de impunere nr... si a deciziei nr...emise de D.G.F.P. Timis cu privire la TVA-ul in suma de .. lei cu majorarile de Tntarziere eferente se arata ca Tn baza facturii fiscale nr... emisa de SC P...reclamanta a dedus TVA in suma de ..lei in conditiile in care factura nu inscrie numarul contractului astfel incat nu s-a dovedit ca serviciile efectuate si facturate sunt destinate utilizarii Tn folosul operatiunilor taxabile.

Tot legat de obligatiile fiscale privind TVA-ul se arata ca a fost stabilit un TVA de .. lei la care au fost calculate majorari de intarziere de .. lei pe considerentul ca in perioada 1.03.2006 -31.01.2007 reclamanta a pus la dispozitia SC P... utilaje agricole reclamanta inregistrand in contabilitate cheltuieli cu amortizarea. Utilajele agricole nu au fost folosite pentru activitatea de productie a reclamantei, fiind puse la dispozitia celeilalte societati cu titlul de gratuit fara a fi incheiat un contract de inchiriere sau prestarii servicii reparatii, In consecinta in mod corect organul de inspectie fiscala a procedat la estimarea veniturilor ce urmau a fi inregistrate in contabilitatea reclamantei in situatia in care ar fi fost inchiriata prin aplicarea unui adaos de 30% asupra amortizarii inregistrate de reclamanta lunar.

Referitor la impozitul pe profit in suma de .. lei si majorari in suma de .. lei se arata ca cheltuielile in suma de .. lei reprezinta cheltuieli nedeductibile la calcul impozitului pe profit intrucat recurenta a incalcat dispozitiile art.48 din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal cata vreme contractul prezenta de reclamanta a fost incheiat la 5.05.2004, iar devizul de lucrari la 30.04.2004, adica inainte de incheierea contractului, iar pe de alta parte din cuprinsul contractului nu rezulta locul unde sunt amplasate suprafetele de teren ce au suferit prestatiile agricole in cauza si nici daca acestea apartin reclamantei.

Referitor la facturile emise de SC D...se arata ca in factura nr... nu este inscris numarul contractului de prestarii serviciu, aceasta fiind incheiat la 05.05.2007, rezultand ca intra in vigoare la 22.04.2004.

In legatura cu facturile de prestarii servicii emise de SC V.. SRL organul de inspectie fiscala a constatat ca recurenta a inregistrat in evidenta contabila prestarii de serviciu reprezentand lucrari agricole de discuit ce a dedus TV A de .. lei, dar nu a prezentat contractui scris incheiat cu aceasta societate, si nici documentele justificate care sa faca dovada efectuarii operatiunii de discuit.

In baza contractului de inchiriere nr... recurenta a inchiriat de la SC C... SRL terenuri in localitatile S...si C...din jud. C... dar din verificarea documentelor prezentate s-a constatat ca aceasta nu a inregistrat productia agricola pe aceste terenuri si nu a pus la dispozitia organelor fiscale documente din care sa rezulte tipul de cultura si cantitatile de produse recoltate de pe terenul luat in chirie ori documente din care sa reiasa ca au fost calamitati.

In ceea ce priveste probele administrate in cursul primei instantei se apreciaza ca in mod legal instanta de fond a retinut ca dovezile cu inscrisurile depuse de reclamanta nu au fost suficiente pentru a dovedi realitatea operatiunilor economice pretinse existand astfel motive pertinente sa se considere ca aceste operatiuni nu au existat.

La dosar s-au depus urmatoarele: cererea de recurs, dovada achitarii taxei de timbru, extrase din acte normative incidente, contractul nr...,devizele de lucrari nr.. copie de pe certificatul constatator la societatii, contractui de prestarii servicii din 14.03.2005, factura fiscala nr... autorizatia speciala de transport nr...copie scrisoare de transport, factura fiscala nr... ordinul de plata din 4.12.2007, proces verbal ..incheiat de I.P.J. Timis si procesul verbal de interventie nr... sentinta civila nr... a Curtii de Apel Timisoara, ramasa irevocabila, intampinare, imputernicire avocatiala, delegatie, concluzii scrise, referatul inregistrat sub nr...intocmit de D.G.F.P. Timis, note de sedinta, contract de inchiriere din 15.04.2004 cu anexa, extras din inventarul societatii, contracte de prestarii servicii nr.. Ordonanta nr... a... Tribunalului Timis, facturile nr..din 31.03.2005, factura..\proces verbal de interventie din 29.10.2005, respectiv 17.11.2005, contract de prestari i servicii nr..

Analizand hotararea recurata prin prisma motivelor de recurs, a probelor administrate si a dispozitiilor legale incidente inclusiv ale art.304 ind.1 Cod procedura civila, Curtea retine urmatoarele:

Prima instanta prin sentinta civila nr.362/31.03.2009 a respins pe fond actiunea reclamantei i privinta anularii obligatiilor fiscale stabilite cu titlu de impozit pe veniturile obtinute in Romania de nerezidenti -persoane juridice, stabileste prin decizia de impunere nr...in suma de ..lei impozit pe perioada 1.02.2004-31.01.2007, si respectiv .. lei majorari de intarziere fara a observa ca prin precizarea de actiune depusa la data de 3.09.2008, reclamanta a renuntat in mod expres la contestarea sumei de .. Ron reprezentand impozit pe veniturile obtinute in Romania de nerezidenti-persoane juridice. In aceste conditii prima instanta trebuia sa dea eficienta disp.art.246 alin.1 Cod procedura civila, potrivit carora reclamantul poate renunta oricand la judecata fie in sedinta, fie prin cerere scrisa. Ne procedand astfel, instanta, prin solutionarea pe fond a acestui capat de cerere, a acordat mai mult decat s-a cerut fiind astfel incident motivul de recurs prevazut de art.304 pet. 6 Cod procedura civila, astfel incat vazand si disp.art.312 alin.1 si 3 Cod procedura civila, hotararea instantei pe fond va i fi

modificata, luandu-se act de renuntarea reclamantei la solutionarea capatului de cerere privind anulara deciziei de impunere nr. Si a decizie civile nr. In ceea ce priveste suma de 93.303 lei reprezentand impozit pe conturile detinute din Romania de nerezidenti si majorari de intarziere....

Referitor la actiunea reclamantei privind anulara in parte a deciziei de impunere nr...si a deciziei de solutionare a contestatiei nr... Curtea retine ca in urma inspectiei fiscale efectuate la societatea reclamantei cu privire la obligatiile fiscale datorate bugetului de stat consolidat pe perioada 1.01.2004-31.01.2006 s-a intocmit raportul de inspectie fiscala inregistrat la D.G.F.P. Timis sub nr... iar in baza acestuia a fost emisa decizia de impunere nr... prin care s-au stabilit in sarcina reclamantei obligatia de plata a impozitului pe profit in suma de ..lei cu majorari de intarziere de ..lei, obligatia de plata a TVA-ului in suma de .. lei cu majorari de intarziere de .. lei , precum si impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice in suma de ..lei cu majorari de intarziere de .. lei.

Impotriva acestei decizii de impunere, reclamanta a formulat contestatie reglementata de art.205 si urm. din Codul procedura fiscala, iar prin decizia nr... emisa de DGFP Timis s-a respins contestatia reclamantei fiind mentinute in totalitate dispozitiile deciziei de impunere.

In privinta cererii reclamantei de anulare partiala a raportului de inspectie fiscala nr.1 932/30. 03. 2007 in privinta capetelor privind TVA-uri si impozite pe profit, precum si in privinta sintezei constatarilor inspectiei fiscale cuprinse la Cap.V din raport, Curtea retine ca raportul de inspectie fiscala intocmit in conformitate cu art. 109 Cod procedura fiscala este un act premergator actului administrativ fiscal reprezentat de decizia de impunere in conditiile art. 109 alin.2 Cod procedura fiscala statueaza ca la finalizarea inspectiei fiscale raportul astfel intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care se va comunica ulterior in termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala, decizia de impunere avand caracterul unui act administrativ fiscal asa cum rezulta din dispozitiile art.85 -87 Cod procedura fiscala si reprezentand obiectul contestatiei ulterioare reglementata de art.205 si urm. Cod procedure fiscala.

Rezulta asadar ca, obiectul actiunii in contencios administrativ il reprezinta decizia de impunere si decizia de solutionare a contestatiei conform art.218 alin.2 Cod procedura fiscala, acestea reprezentand titlul de creanta si respectiv decizia prin care s-a solutionat contestatia impotriva titlului de creanta care cuprind obligatiile fiscale datorate de reclamanta, iar nu raportul de inspectie fiscala care nu cuprinde decat constatările organelor de inspectie fiscala fara a avea caracterul unui titlu de creanta in sensul art.110 alin.3 Cod procedura fiscala conform carora titlu de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, iar printre actele administrativ fiscale ce au un asemenea caracter se enumara expres la pct.107.1 din Normele Metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala si decizia de impunere emisa de organele competente in conditiile legii, neintrand in aceasta categorie si raportul de inspectie fiscala reglementat de art. 109 Cod procedura fiscala.

Pentru considerentele de fapt si de drept anterior mentionate, Curtea apreciaza ca inadmisibil petitul din actiunea principala vizand anulara partiala a raportului de inspectie fiscala nr. 1932/30.03.2007, urmand a fi respins ca atare.

In ceea ce priveste anularea partiala a deciziei i de impunere nr....precum si a deciziei de solutionare a contestatiei ... Curtea urmeaza a analiza legalitatea si temeinicia acestora prin raportare la motivele de recurs individualizate de reclamanta in privinta impozitului pe profit si a TVA-ului datorat.

Astfel, in analiza primului motiv de recurs, Curtea retine ca, prin actele administrativ fiscale intimata a apreciat ca nedeductibile de la calculul profitului impozabil cheltuielile in surma de .. reprezentand cheltuieli cu prestari de servicii" efectuate de catre reclamanta in baza contractelor de prestari servicii incheiate cu SC _ A., respectiv R.. Organele fiscale au retinut in principal faptul ca aceste contracte au fost incheiate in limba italiana, iar nu in limba romana, iar prima instanta a retinut ca reclamanta nu a justificat cu documente in limba romana cheltuielile cu prestatie externa.

Curtea retine ca, recurenta a depus contractul de furnizarii servicii de asistenta tehnica nr...incheiat cu SC A... precum si contractul de prestarii servicii nr... incheiat cu R..si a sustinut faptul ca in speta au fost respectate intrutotul dispozitiile art.21 alin.4 lit.m Cod fiscal coroborate cu cele cuprinse la pct.48 din Normele de aplicare a Codului fiscal in sensul ca au fost incheiate contracte pentru serviciile prestate, iar din situatiile de lucrari si devizele depuse la dosar a rezultat necesitatea, oportunitatea si realitatea prestatilor achitate partenerilor externi, precum si legalitatea indeplinirii operatiunilor economice.

Raportat la cele sustinute instanta de recurs observa ca art.21 alin.1 Cod fiscal stabileste ca pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare, iar la alin.4 lit.m se prevede faptul ca nu sunt deductibile cheltuielile cu prestarile de servicii pentru care contribuabilul nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul activitatilor desfasurate si pentru care nu sunt incheiate contracte. Normele Metodologice emise pentru aplicare art.21 alin.4 lit.m stabilesc la pct.48 din HG nr.44/2004 faptul ca pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanfa, asisenta', sau alte prestari de servicii, trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii; serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract care sa cuprinda date referitoare la prestatori, termene de executie, precizarea serviciilor prestate, precum si tarifele percepute respectiv valoarea totala a contractului, iar prestarea efectiva a serviciilor se justifica prin situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata, sau orice alte materiale corospunzatoare, contribuabilul trebuind sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilordesfasurate.

Curtea, observa astfel ca, pentru a beneficia de dispozitiile anterior mentionate cheltuielile efectuate de reclamanta cu prestarile de servicii trebuiau sa fie executate In baza unui contract care cuprindea eel puntin mentiunile esentiale prevazute la pct.48 din HG nr.44/2004, serviciile sa fie efectiv prestate aspect dovedit prin situatii de lucrari sau alte materiale corespunzatoare, iar

contribuabilul sa dovedeasca totodata necesitatea efectuării cheltuielilor respective prin specificul activității desfășurate.

În speta reclamata are ca obiect principal de activitate cultura cerealelor, iar prin contractul de furnizare servicii nr. 7/1 .03. 2004 încheiat cu A ... SRL s-a stabilit prestarea serviciilor de coordonare a fondurilor agricole în România.

În justificarea prestării efective a serviciilor în baza acestui contract, recurenta a depus la dosar facturile emise de A .. sub nr.90-93 și 95 din 31 .03.2005 care însă nu pot fi coroborate cu contractul de prestări servicii anterior menționat întrucât fac referire exprese la contractul nr...care nu poate fi identificat cu contractul nr...exhibat în fața instanței de fond și de recurs. În consecință, Curtea apreciază și că deși .reclamanta a prezentat un contract încheiat în limba română care cuprinde mențiunile esențiale cuprinse de art.48 titlul II din Hg nr. 44/2004 nu a fost îndeplinită o altă condiție esențială și anume aceea de a justifica prestarea efectivă a serviciilor prin situații de lucrări ,procese verbale derecepție sau orice alte materiale corespunzătoare întrucât facturile fiscale depuse în fața instanței de recurs nu au fost emise în executarea obligațiilor asumate prin contractul nr. ...ci în executarea unui alt contract încheiat între aceleași părți.

În privința contractului de prestări servicii încheiat cu R.. SRL sub nr... aflat la fila 35 dosar recurs instanța reține că acestui contract îi lipsește un element esențial prevăzut expres în Normele Metodologice de aplicare a art.21 alin.4 lit.m Cod fiscal și anume nu sunt prevăzute .tarifele percepute pentru serviciile prestate legate de asistența tehnică la tractoare, utilaje agricole și combine lipsind valoarea totală a contractului.

Chiar dacă recurenta a depus în fața instanței de recurs facturile din 31.12.2005 și procesele verbal de intervenție din 29.10.2005 și respectiv 17.11.2005 pentru a justifica astfel prestarea efectivă a serviciilor lipsa elementului esențial constând în prețul contractului face ca în speta să nu fie îndeplinită condiția privitoare la executarea serviciilor în baza unui contract legal încheiat, motiv pentru care în mod corect organele fiscale au apreciat că nedeductibilă suma de .. lei reprezentând contravaloarea serviciilor prestate în baza celor două contracte analizate anterior astfel încât Curtea va menține actele administrativ fiscale sub acest aspect, respingând considerentele grupate în primul motiv de recurs.

În analiza motivului de recurs legat de deductibilitatea eronată a sumei de... reprezentând cheltuieli cu lucrări agricole, Curtea reține că organele fiscale au apreciat că această sumă nu este deductibilă la calculul profitului impozabil, întrucât în cuprinsul facturii fiscale nr. .. nu este menționat numărul contractului de prestări servicii în baza căruia au fost efectuate prestațiile agricole de către SC D...ar pe de altă parte din contractul prezentat de reclamanta rezultă că aceasta a fost încheiată la 5.05.2004 în timp ce devizul de lucrări este încheiat la 30.04.2004 înainte de data încheierii contractului și în plus din contractul prezentat nu reiese unde este situată suprafața celor 700 ha. pe care au fost executate lucrările agricole.

Recurenta a apreciat ca in speta au fost respectate prevederile art.21 alin.2 lit.'m cu raportare la Cod fiscal, cu raportare la pct.48 din HG nr.44/2004 lege neprevazand obligativitatea indicarii locatiei celor 700 ha.

Curtea, retine ca, reclamanta a incheiat cu SC D.. SA.contractul nr...avand ca obiect executarea lucrarilor agricole de discuit.pe suprafata de 700 ha. care cuprinde mentiunea potrivit careia intra in vigoare la 22.04.2004, iar in baza acestui contract s-au intocmit devizele de lucrari nr... si respectiv ... iar prevederile legale cuprinse la pct.48 titlul II din Normele Metodologice de aplicarea codului fiscal nu prevad ca si conditie obligatorie ca trebuie mentionata in contractul de prestarii servicii indicarea locatiei terenurilor pe care urmau a se executa lucrarile de discuit cu atat mai mult cu cat devizele prezentate insumeaza lucrari executate pe suprafata de 700 ha. atat cat este precizat si in contract.

Cu toate acestea, Curtea va aprecia ca suma de .. lei nu reprezinta o cheltuiala deductibila fiscal infrucat contractului nr....incheiat cu SI... atat valoarea totala a contractului cat.si tariful perceput.pentru serviciile prestate, elemente esentiale prevazute de dispozitiile cuprinse pct.48 titlu II din NM de aplicarea codului fiscal fara de care reclamanta nu poate invoca beneficii deductibilitatii cheltuielilor astfel efectuate conform art.21 alin.4 lit.m Cod fiscal, motiv pentru care Curtea va mentine decizia de impunere nr....si decizia de solutionare a contestatiel ..in privinta acestei sume respingand argumentele reclamantei grupate sub motivul doi de recurs.

In ceea ce priveste motivul trei de recurs, Curtea retine ca recurenta a criticat solutia instantei de fond cu privire la deducerea gresita a sumei de ..lei dar totodata observa faptul ca acest motiv de recurs nu individualizeaza masura cuprinsa in actul administrativ atacat si nici nu indica probe in sustinerea nelegalitatii acesteia, ci se refera la impozitul pe veniturile obtinute in Romania de nerezidenti petit la care reclamanta a renuntat expres, din raportul de inspectie fiscala aflat la fiil 231-260 dosar fond, rezultand ca suma de ... Vizeaza cheltuielile cu prestatiile externe evidentiate in anexa ce prezinta situatia impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente.

In analiza actelor administrativ fiscale atacate din perspectiva motivului patru de recurs referitor la chiria stabilita de organele fiscale pentru utilajele agricole expediate de redamanta catrese observa ca organele fiscale au stabilit faptul ca in urma verificarii existentei faptice a utilajelor agricole s-a constatat ca acestea nu mai exista in fapt la punctul de lucru al reclamantei, iar din documentele prezentate de aceasta a rezultat ca au fost trimise altei societati, astfel incat tinand cont de data intrarii in gestiune 14.04.2005 cu raportare la data transportului 1.07.2005 a rezultat ca in fapt intre parti s-a derulat operatiuni economice de inchiriere a utilajelor, astfel incat contravaloarea chiriei a fost inscrisa in veniturile reclamantei, organul de inspectie fiscala apreciind ca acestea au adus venituri reclamantei. De asemenea, prima instanta a retinut ca utilajele respective au fost inchiriate aceasta prezumtie nefiind inlaturata ci confirmata de data transportului, respectiv 1.07.2005, adica intr-o perioada de activitate agricola.

O asemenea prezumtie nu poate fi retinuta de instanta de recurs intrucat din actele depuse in dsarul de fond rezulta realitatea operatiunilor efectuate , utilaajele fiind transportate laSC... SRL pentru efectuarea unor lucrari de reparatii .

Astfel, prin contractul de prestarii servicii nr... incheiat cu aceasta societate s-a convenit executarea lucrarilor de reparatii la utiiagele agricole ale reclamantei, iar din factura fiscala nr... rezulta ca reclamanta a achitat contravaloarea transportului si a autorizatiei speciale de transport pe ruta Lugoj-Slobozia si retur pentru marfurile reprezentand remorci si utilaje agricole, achitand totodata prin ordinul de plata din .. contravaloarea facturilor fiscale emise de SC P.. pentru reparatiile efectuate si pentru piesele de schimb utilizate. Realitatea efectuarii serviciilor de reparatii este dovedita si de actul aflat la fila 408 din dosar fond ce cuprinde lista utilajelor primite de la societatea reclamanta pentru proba si verificare si aflate in custodie la SC P .. aspect ce rezulta la fila 325 dosar fond in care s-a precizat ca utiiagele mentionate in lista de inventar la 31.12.2006 nu se regasesc la sediul societatii aflandu-se la SC P...SRL pentru a fi reparate, nefiind justificata in nici un fel prezumtia organelor fiscale potrivit careia utiiagele respective au facut obiectul unei operatiuni de inchiriere ce nu s-a regasit in evidentele contabile ale societatii.

Pentru aceste considerente de fapt, Curtea apreciaza ca masura dispusa de organul fiscal in decizia de impunere nr... la pct. 2.J.2. pct.4- privind impozitul pe profit potrivit careia societatea nu a inregistrat in contabilitate venituri din inchirierea unor utilaje agricole transferate in mod gratuit catre SC P.... Este nelegala urmand a fi anulate actele administrative atacate in privinta acestor masuri, fiind admise astfel sustinerile recurente grupate in motivul patru 'de recurs.

Analizand criticile de nelegalitate ale hotararii primei instantei grupate sub motivul cinci de recurs, Curtea retine ca reclamanta a incheiat cu SC V..SRL contracte de prestari servicii nr... si respectiv .. contracte care au ca obiect efectuarea lucrarilor agricole de discuit pe o suprafata totala de 400, respectiv 411 ha. fiind precizat expres si tarifele serviciilor astfel prestate.

Organele fiscale si prima instanta au apreciat ca suma de ..dedusa de reclamanta de la calculul profitului impozabil si care reprezenta contravaloarea lucrarilor agricole executate in baza contractelor anterior mentionate nu este deductibil fiscal deoarece nu exista probe privind intinderea si locatia suprafetelor de teren lucrate. Ca si in cazul considerentelor retinute de Curte in analiza motivului doi de recurs se retine ca in speta nu este necesara dovada locatiei terenurilor respective, aceasta conditie nefiind impusa nici de art.21 alin.4 Cod fiscal si nici de dispozitiile cuprinde la pct.48 titlu II din HG nr.44/2004 cu atat mai mult cu cat in cuprinsul contractelor de prestarii servicii sunt individualizate terenurilor prin indicarea parcelelor topografice sub care acestea se regasesc, astfel incat este precizata si locatia exacta a acestora. Cu toate acestea, Curtea retine ca dispozitiile cuprinse la pct.48 din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal impun justificarea prestarii efective a serviciilor prin situatii de lucrari sau alte materiale corespunzatoare, iar in speta reclamanta nu a prezentat asemenea situatii de lucrari prevazute expres de dispozitiile legale anterior mentionate, iar facturile fiscale aflate la filele 428 si 429 dosar fond nu se pot substitui documentelor anterior mentionate. Nici ordonanta de plata nr....emisa de Tribunalul Timis nu dovedeste realitatea serviciilor agricole prestate de catre SC V.. SRL cata vreme din cuprinsul acestei ordonante nu se pot identifica contractele de prestari servicii in

executarea carora creditoarea a emis facturile fiscale neachitate de reclamanta.

I Nerespectarea prevederilor cuprinse la pct.48 din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal conduc asadar la mentinerea actelor administrativ fiscale si respingerea argumentelor grupate la motivul cinci de recurs.

Recurenta a criticat hotararea primei instante si in ceea ce priveste mentinerea actelor administrativ fiscale prin care s-a considerat ca reclamanta a dedus in mod gresit chiria achitata pentru suprafata de 612 ha teren agricol in suma de .. lei considerentul ca nu s-au depus dovezi privind tipul de cultura si cantitatile de produse agricole rezultate. Prima instanta a retinut suplimentar faptul ca reclamanta nu a facut dovada lucrarii efective a acestei suprafete de teren. Curtea nu poate retine nici argumentele organelor fiscale si nici pe ele ale instantei de fond, intrucat din actele depuse la dosar rezulta ca societatea reclamanta a incheiat cu SC C.. SRL contractul de inchiriere ...fiind identificate in anexa... terenurile agricole in suprafata de 612 ha situate pe raza localitatilor S... si C...

Organele fiscale au stabilit ca reclamanta a inregistrat in contabilitate chiria achitata in baza facturilor fiscale aflate la filele 434 si 435 dosar fond in conditiile in care aceasta cheltuiala nu a fost aferenta unor venituri realizate de societate intrucat nu s-au putut prezenta dovezi legat de tipul de cultura si cantitatile de produse agricole recoltate de pe suprafata respectiva.

Sub acest aspect, Curtea va retine, sustinerile reclarnantei potrivit carora culturile de pe terenurile inchiriate au fost distruse in totalitate de calamitatile naturale pe osuprafata de 230 ha nivelul estimativ al pagubelor fiind de 100% (fiia 61 dosar fond). Asa cum rezulta si din cuprinsul expertize! Agricole efectuate in cauza reclamanta a incheiat o polita privind asigurarea culturilor agricole pentru a suprafata de 600 ha. in jud.C...pana la data de 13.04.2005 fiind incheiat si raportul de inspectie de risc privind inspectia culturilor agricole asigurate pe raza comunei S...din jud.C.. La acestea se adauga actul additional.incheiat la 18.01.2005 cu asiguratorul in care este mentionat faptul ca pe teritoriul comunei S...din jud.C... sunt semanate cu grau 280 ha. teren asa cum.rezulta si din adeverinta nr. 1315/2004. De asemenea, din adeverinta fara numar eliberata de Primarie comunei C.. jud.C.. rezulta ca.reclamanta a insamantat in toamna anului 2004 suprafata de 129 ha pe raza comunei respective. Asa cum in mod corect s-a retinut prin expertiza agricola efectuata in cauza, la data de 23.03.2005 s-a repetat inspectia de rise efectuata de societatea de asigurari si s-a constatat o scadere a densitatii numarului de plante pe m² aspect ce s-a coroborat cu anuntul cuprins in instiintarea nr.121/27.05.2005 si prin care reclamanta declara pe proprie raspundere un nivel estimativ de paguba de 100% pe suprafetele de teren detinute pe raza comunei S..din jud.C..

Actele depuse de reclamanta in fata instantei de fond coroborate cu constatarile raportului de expertiza agricola conduc la concluzia potrivit careia reclamanta a cultivat terenurile ce faceau obiectulcontractului nr... Si ca atare avea dreptul sa deduca chiria aferenta conform facturilor nr... Motiv pentru care care Curtea admitand argumentele reclarnantei grupate in motivul sase recurs, va proceda la anularea Deciziei de

impunere nr...in privinta masurilor dispuse la pct. 2.1.2 pct.2 2 nefiind necesar ca reclamanta sa faca dovada productiei agricole obtinute pe suprafata de teren inchiriata in conditiile in care din probele anterior mentionate a rezultat ca in anul 2005 *productaii agricole a fost* distrusa ca urmare a calamitatilor naturale intervenite.

In privinta criticilor grupate sub motivul sapte de recurs instanta retine ca organele fiscale au stabilit lipsa unui mijloc fix respectiv a unui cultivator cu numar de inventar 210040, iar in nota explicativa data de administrator in 14.03.2007 nu s-au prezentat explicatii legate de lipsa acesteia, motiv pentru care organele fiscale au apreciat ca utilajul a fost instrainat la valoarea de intrare de .. lei suma cu care a fost majorata baza impozabila aferenta anului 2005.

Aceasta masura nu poate fi retinuta de instanta de recurs ca fiind temeinica si legala in conditiile in care reclamanta a depus la dosar procesul verbal intocmit de IPJ Timis la 25.07.2006 din care a rezultat ca utilajul marca C..cu seria .. a fost distrusa in proportie mare atat, caroseria cat si motorul acesteia, iar din procesul verbal de interventie nr...incheiat de Inspectoratul pentru situatii de urgenta Banat a jud.Timis a rezultat ca a fost incendiata o suprafata de aproximativ ..ha grau, iar combina a fost deteriorata in procent de 98 %. Totodata, reclamanta a dovedit faptul ca utilajul agricol identificat in procesul verbal intocmit de IPJ Timis la 25.07.2006 se regasea in inventarul utilajelor agricole pe luna iunie 2006 fiind identificat sub numarul de inventar 210050, as. a cum rezulta din actul aflat la fila 207 dosar recurs, motiv pentru care, Curtea apreciaza ca solutia organului fiscal care a prezumat ca lipsa utilajului din inventarul societatii este rezultatul unei instrainari voite este nelegala si netemeinica netinand cont de faptul ca din probele administrate in cauza rezulta distrugerea in totalitate a utilajului respectiv, si in consecinta instanta de recurs urmeaza a admite "actiunea reclamantei dispunand anularea deciziei de impunere atacate in privinta masurilor cuprinse la pct.2.1.2 pct.3.

In ceea ce priveste motivul de recurs vizand plata TVA in suma de.. fata de care organul fiscal a apreciat ca trebuie colectata pentru inchirierea utilajelor agricole trimise la SC P.. instanta"retine ca aceasta este intemeiat intrucat de vreme ce anterior s-a constatat ca intre reclamanta si SC P...a fost incheiat un contract de prestarii servicii pentru executarea lucrarilor de reparatii la utilajele agricole ale reclamantei si nu s-a derulat o operatiune economica de inchiriere atunci nu se pot retine nici constatariile organului fiscal privind obligatia calcularii si colectarii TVA in suma de.. Lei, motiv pentru care va fi admisa actiunea reclarnantei In ceea ce priveste TVA in suma de... Cu majorarile de intarziere aferente fiind anulata decizia de impunere nr.. In privinta acestei sume masura cuprinsa la pct.2.1.2 pct.1 Tezall.

Referitor la plata TVA in suma de .., Curtea retine ca organele fiscale au stabilit ca reclamanta nu beneficiaza de dreptul de deducere aferent intrucat factura nr...emisa de SC P.. nu cuprinde numarul contractului in baza caruia s-au livrat produsele agricole respective retinandu-se totodata cp nu exista nici factura de livrare a acestor produse agricole. Raportat la acest aspect reclamanta a sustinut ca nu era necesara indicarea numarului de contract pentru ca dispozitiile codului fiscal cuprins la art.146 alin.1 §i 155 alin.5 nu prevad o asemenea mentiune.

Curtea retine ca reclamanta a dedus TVA- in suma de .. lei aferent facturii fiscale nr... emisa de SC P...pentru suma de ... lei reprezentand avans produse agricole, iar problema de drept in speta nu o reprezinta valabilitatea facturii ci faptul ca nu se poate face dovada ca livrarea acestor produse s-a realizat in folosul operatiunilor taxabile ale reclamantei. Chiar daca nu era necesara existenta unui contract reclamanta trebuia sa dovedeasca realitatea operatiunii prin prezentarea unor dovezi privind intrarea marfii.

Reclamanta a mai invocat in favoarea "sa faptul ca factura fiscala a fost stornata de societatea emitenta prin factura fiscala nr.... (fila 166 dosar fond), dar acest aspect nu poate influenta raportul de inspectie fiscala in privinta constatarilor pe linie de TVA intrucat aceasta a verificat operatiunile societatii reclamante pana in luna ianuarie 2007, iar factura de stornare a fost emisa in luna noiembrie 2007 perioada care nu a facut obiectul prezentului control, motiv pentru care Curtea apreciaza ca raportat la perioada supusa inspectiei fiscale reclamanta nu a dovedit ca a efectuat o achizitie in folosul operatiunilor taxabile pentru a justifica astfel deducerea TVA in suma ..lei conform art. 145 alin.2 Cod fiscal, astfel incat nu vor fi retinute sustinerile reclamantei in acest sens, iar Decizia de impunere atacata va fi mentinuta in ceea ce priveste TVA in suma de .. lei.

Pentru considerentele de fapt si de drept anterior mentionate si vazand si dispozitiile art.312 alin.1 si 3 cu raportare la art.304 pct.6 si 9 Cod procedura civila, Curtea va admite recursul, va modifica in parte sentinta recurata in sensul ca:

- va admite in parte cererea formulata de reclamanta SC C.. in contradictoriu cu parata Directia Generala a Finantelor Publice Timis si va dispune anularea partiala a deciziei de impunere nr,emisa de DGFP Timis si a deciziei civile nr...emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Timis in privintaTVA in suma de Cu majorarile de intarziere aferente ,iar in privinta masurilor cuprinse lapct. 2.1.2 si 2.3.4 din decizia de impunere nr... Mentinand dispozitiile sentintei recurate in privinta celorlalte masuri dispuse la capitolul privind impozitul pe profit si respectiv TVA de ...lei.

Totodata, va respinge petitul privind anularea partiala a raportului de inspectie fiscala nr... emis de Directia Generala a Finantelor Publice Timis.

Va lua act"de renuntarea reclamantei la solutionarea capatului de cerere privind anularea deciziei de impunere nr... si a deciziei nr...in ceea ce priveste suma de reprezentand impozit pe conturile detinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice (.. lei) si majorari de intarziere de ..lei.

In ceea ce priveste cererea recurentei privind acordarea cheltuielilor de judecata, instanta urmeaza a respinge o asemenea cerere intrucat reclamanta nu a facut dovada cheltuielilor avansate in acest sens.

**PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
DECIDE**

Admite recursul declarat de recurenta SC C..impotriva sentintei civile nr... pronuntata de Tribunalul Timis in dosarul nr...in contradictoriu cu intimata Directia Generala a Finantelor Publice Timis.

Modifica in parte sentinta recurata in sensul ca:

Admite in parte cererea formulata de reclamanta SC C .. in contradictoriu cu parata Directia Generala a Finantelor Publice Timis si dispune anularea partiala a deciziei de impunere nr....emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Timis si a deciziei civile nr.... emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Timis in privinta TVA in suma de...cu majorarile de intarziere aferente, iar in privinta impozitului pe profit dispune anularea actelor administrative in privinta masurilor cuprinse la punctele 2.1.2 pct.2,3,4 din decizia de impunere nr. .. si mentine dispozitiile sentintei recurate in privinta celorlalte masuri dispuse la capitolul privind impozitul pe profit si respectiv TVA de ...

Respinge petitul privind anularea partiala a raportului de inspectie fiscala nr. .. emis de Directia Generala a Finantelor Publice Timis.

la act de renuntarea reclamantei la solutionarea capatului de cerere privind anularea deciziei de impunere nr...si a deciziei nr...in cea ce priveste suma de .. lei reprezentand impozit pe conturile detinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice (..lei) si majorari de intarziere de .. lei.

Fara cheltuieli de judecata.

Irevocabila.

Pronuntata in sedinta publica ..

PRESEDINTE,

JUDECATOR,

JUDECATOR,