

ROMANIA

TRIBUNALUL TIMIS

SECTIA COMERCIALA SI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV

DOSAR NR..

SENTINTA NR...

Sedinta publica din data de ..

Completul compus din:

PRESEDINTE :..

GREFIER: ..

S-a luat in examinare actiunea formulata de reclamanta SC C...in contradictoriu cu parata DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS, avand ca obiect anulare act administrativ.

La apelul nominal facut in sedinta publica, se constata lipsa partilor.

Procedura de citare este legal indeplinita.

Vazand ca mersul dezbaterilor si concluziile partilor au fost consemnate in incheierea de sedinta din data de .., ce face parte integranta din prezenta hotarare, tribunalul trece la judecata cauzei.

TRIBUNALUL

Deliberand constata urmatoarele:

I. La data de ... s-a inregistrat pe rolul Tribunalului Timis sub nr.. cererea formulata de reclamanta SC C...prin care a chemat in judecata pe parata Directia Generala a Finantelor Publice Timis pentru ca prin hotararea ce se va pronunta sa dispuna, in temeiul art. 8 al. 1 din Legea 554/2004, anularea 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 se arata ca prin Decizia de Impunere nr....organul fiscal a dispus in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr.. obligarea societatii reclamantela plata unor sume suplimentare, dupa cum urmeaza: impozit pe profit - .. RON cu majorari de mtarziere - .. 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 .. 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 din Legea 554/2004 - organul fiscal competent din cadrul D.G.F.P. Timis trebuia 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. 561/02.04.2007, 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 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 Tsi 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 indeplineasca 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 vigoare 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 .. respectiv. reclamanta arata ca s-au intocmit autofacturi conform art. 155 al. 4 din legea 571/2003 in limba romana si nu este justificata considerarea prestatiilor externe ca fiind cheltuieli nedeductibile, așa cum gresit si intentional tendentios considera organul de control fiscal.

In ceea ce priveste utilajele transportate la S.C. P... S.R.L. . 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.. S.R.L. in .. jud. B... 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 -inters.

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

aaprox. 2 (doi) ani inainte de a se strica si a fi trimise la reparat in com...Jud. B..

Pentru toate aceste utilaje (care au produs si s-au stricat in procesul de productie) organul de control a calculat in mod abuziv o chirie la care a aplicat fara nici o baza legala un adaos de 30 %.

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, acelasi organ de control, prin Decizia de Impunere nr. ..bazata pe Raportul de inspectie fiscala .. 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 . trebuia admis la rambursare, daca insa TVA.. 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:

Q| 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 discuit, 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.. jud. C.- in anul 2005 **ai** 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 obiective - 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, fund 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 mainte ca bunurile sa fie livrate factura trebuie emisa in eel mult 5 zile de la data mcasarii fara a depasii 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:..cu majorari de intarziere: .. RON.

Reclamanta arata ca, S.C. C... nu are angajati persoane fizice nerezidente si nu are mcheiate 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, mtrucat 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 mtemeiata 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...contractele de.prestari servicii nr... si nr....

II. Legal citata, 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 quantumul sumei contestate .. 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 neintemeiata.

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 isi precizeze actiunea fata de emiterea de catre D.G.F.P. Timis - Biroul Solutionarea Contestatiilor a Deciziei nr.. privind respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate in procedura prealabila, si in subsidiar, pe fondul cauzei, sa respinga actiunea reclamantei ca neintemeiata 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 sustine 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 temeiniciei actului administrativ fiscal de impunere.

Numai astfel, prin verificarea superficiala a legalitatii si temeiniciei 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.

Se arata 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 + .. lei, precum si majorari de intarziere T.V.A. in suma de .. lei. compusa din ..lei + .. 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 in scris 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.. S.R.L. utilaje agricole, reclamanta inregistrand in contabilitate 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 .. 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 ACB nr...emisa de S.C. D.. 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 .. lei reprezinta cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit luand in considerare ca reclamanta a incalcat 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 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 defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa se faca pe intreaga 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 intarziere 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 + ..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...S.R.L. 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 certificatul 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.. Leasing Gmbh .. 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 1.010 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..se invedereaza ca toate faptele constatate si temeiul juridic al acestora sunt rediate detaliat in cuprinsul Raportului de inspectie fiscala nr. 1.932/30.03.2007 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 on nu mai exista faptic.

Referitor la facrurile fiscale emise de S.C. D...S.R.L., 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 documeitelor puse la dispozitie a rezultat faptul ca in factura fiscala nr.. nu este inscris numarul contractului

de prestari servicii. Contractul prezentat de reclamanta a fost mcheiat 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 mtocm.it 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..

Reclamanta sustine ca organul de inspectie fiscala a calculat in mod abuziv chine pentru utilajele care s-au defectat in procesul de productie, chirie a carei contravaloare a fost inscrisa in veniturile reclamantei, organul de inspectie fiscala stabilind ca aceste utilaje au produs profit societatii. Insa cu toate acestea a fost respinsa la rambursare T.V.A. aferenta utilajelor pe motiv ca acestea nu au fost folosite in procesul de productie.

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 .. Se arata ca reclamanta nu a prezentat nici in timpul inspectiei fiscale si nici cu ocazia formularii contestatiei in procedura prealabila contractul sens pe care pretinde ca l-a mcheiat cu S.C V.... documentele justificative care sa faca dovada efectuării 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.. S.R.L. terenuri in localitatile S.. si C.. jud. C... Potrivit contractului incheiat, citam: "locatorul transmite locatarului cu titlu de obligatie baneasca utilizarea terenurilor in suprafata de 612 ha situate in raza localitatilor S.. si C.. jud. C..."

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 chine on documente din care sa reiasa ca au fost calamitati, desi 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 invedereaza 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.

III. 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 inregistrate sub nr. .. emisa de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Timis, intrucat a fost nelegal intocmita si este neintemeiata, 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 16.04.2007, 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. 1932/30.03.2007, 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 neintemeiat, 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 motivare se arata ca prin Decizia de Impunere nr... organul fiscal a dispus in mod complet netemeinic 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 - ..TVA lunar: .. cu majorari de intarziere: .. impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice: 53.620 RON cu majorari de intarziere: 39.683 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. 561/ 02.04.2007, decizie emisa in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr.. de care D.G.F.P. Timis si comunicata catre reclamanta 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. trucat nu a primit nici un raspuns la contestatia formulata, iar termenul de 45 de zile prevazut de lege in care organul fiscal competent era obligat sa raspunda expirase de mult, in data de .a inregistrat pe rolul Tribunalului Timis impotriva Deciziei de Impunere nr.. - in temeiul art. 8 al. 1 din Legea 554/2004 - cerere de chemare in judecata pe calea contenciosului administrativ, cerere pe care o precizeaza prin prezenta.

In data de 30.07.2007 - asadar ulterior inregistrarii cererii de chemare in judecata pe calea contenciosului administrativ - a fost emisa de catre D.G.F.P. Timis Decizia nr. 501/125/2007. decizie prin care a fost respinsa ca neintemeiata contestatia inregistrata de catre S.C. C.. la D.G.F.P. Timis.

Reclamanta arata ca, atat Decizia D.G.F.P. Timis nr. 501/125/30.07.2007 de solutionare a contestatiei Tnregistrate sub nr... cat si Decizia de Impunere nr.. si Raportul de Inspectie Fiscala nr... sunt complet netemeinice si nelegale. Reclamanta invedereaza faptul ca organul fiscal emitent nu a precizat in mod corect si complet temeiul juridic al deciziei de impunere nr., fapt ce a determinat imposibilitatea reclamantei de a elucida care este de fapt articolul invocat ca temei juridic al deciziei si, implicit de a isi exercita dreptul sau legal la aparare, fapt ce constituie motiv de nulitate a Deciziei de impunere nr.

...

De altfel, prin sustinerile formulate in cadrul deciziei nr. 501/125/30,07.2007, organul fiscal nu neaga faptul ca in cuprinsul deciziei de impunere nr... temeiul juridic nu a fost in mod corect precizat.

Mai mult decat atat, este de remarcat faptul ca organul fiscal nu formuleaza din acest punct de vedere nici un fel de aparari viabile, aparari care sa fie relevante pentru prezenta cauza.

In acest sens, precizam ca sustinerile orgariului fiscal (singure!0 de altfel in legatara eii aceasta chestiune) referitoare la faptul ca toate faptele si temeiurile legale ar fi fost „redate detaliat in continutul Raportului de inspectie fiscala nr... sunt Complet irelevante.

Astfel, in conformitate cu Art. 43 al. (2) coroborat cu Art. 85 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 rerepublicata este imperativ ca decizia de impunere sa cuprinda in mod obligatoriu: „urmatoarele elemente: [...] f) temeiul de drept", respectiv temeiul juridic al masurii aplicate".

Chiar daca Raportul de inspectie fiscala nr. .. ar cuprinde „temeiurile legale" ale masurii aplicate, acest fapt nu este relevant in cauza intrucat decizia de impunere nr. ... (iar nu raportul) trebuie sa cuprinda temeiul juridic corect al faptei.

In acest sens, in decizia de impunere nr... 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 stimulării vanzarilor, textul de lege citat nereferindu-se la servicii agricole (arat, semanat, etc).

Asadar, din continutul deciziei contestate lipseste chiar temeiul juridic complet al masurilor aplicate, fapt ce a determinat imposibilitatea reclamantei de a elucida care este de fapt articolul invocat ca temei juridic al deciziei si, implicit de a isi exercita dreptul sau legal la aparare, fapt ce constituie motiv de nulitate al Deciziei de impunere nr. ...

In ceea ce privește sustinerile organului fiscal referitoare la faptul ca nu ar fi fost justificata de catre S.C. C... deductibilitatea TVA-ului in suma de .. aferent facturii nr.. reclamanta arata ca aceste sustineri sunt neintemeiate.

In acest sens, referitor la factura de avans nr... 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 cel mult 5 zile de la data incasarii fara a depasii finele lunii.

Regularizarea acestui avans incasat se face prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrala a livrării bunurilor fara a fi prevazut vreun termen in acest sens si fara a fi prevazuta obligativitatea existentei unui contract intre parti. Acea factura de avans urmeaza sa fie regularizata in conditiile Codului Fiscal de catre reclamanta. De altfel, Codul Fiscal nu prevede nici un termen limita in care factura de avans trebuie regularizata.

In mod evident, bunurile achizitionate in temeiul facturii nr.. sunt destinate utilizării in folosul operatiunilor taxabile ale S.C. C...Astfel, este foarte clar faptul ca "produsele agricole" se utilizeaza in agricultura, activitate pentru care S.C. C... a fost efectiv autorizata.

Factura in cauza avea inscrisa mentiunea "avans produse agricole" si, pentru aceste considerente, reclamanta considera ca sunt indeplinite in cauza prevederile art. 145 al. 3 din Legea nr. I 571/2003 privind Codul Fiscal.

Asadar, este complet justificata deductibilitatea TVA-ului in suma de ..lei aferent facturii nr...pentru "produse agricole" - produse pe care societatea le foloseste pentru indeplinirea obiectului de activitate.

In ceea ce priveste majorarea TVA colectata aferenta perioadei martie 2006 - ianuarie 2007 cu suma de .. lei, aferent unor „venituri" din chirii pentru utilaje agricole calculate in mod abuziv de catre organul fiscal reclamanta arata urmatoarele:

Utilajele transportate la S.C. P.. au fost trimise pentru a fi reparate si pentru a fi efectuate alte lucrari de intretinere necesare.

Reclamanta arata ca a comunicat foarte clar organului fiscal faptul ca o parte din Utilajele achizitionate s-au stricat si au fost trimise la reparat si pentru

alte lucrari de mtretinere necesare la S.C. P... si, apoi restituite societatii, ele aflndu-se acum la sediu.

Totodata a probat fara echivoc ca Utilajele au fost efectiv transportate - pentru reparare si pentru alte lucrari de mtretinere necesare - de catre S.C. D... iar in acest sens societatea C.. a pus la dispozitia organului de control facturile de transport care demonstreaza efectuarea transportului utilajelor dus - intors de la reparat si fritretinere.

Pentru a proba afirmatiile sale, reclamanta a depus la dosarul cauzei a contractului de prestari servicii - reparatii - intretinere utilaje agricole incheiat cu S.C. P.. avand ca obiect repararea si intretinerea utilajelor mai sus mentionate.

Reclamanta arata ca bunurile au fost folosite in scopul operatiunilor taxabile, aceste bunuri s-au stricat in procesul de productie si au fost trimise la reparat si intretinere. Utilajele in cauza au fost folosite in procesul de productie timp de aprox. 2 (doi) ani (doua sezoane agricole) mainte de a se strica si a fi trimise la reparat si intretinere

Se mentioneaza ca, in mod abuziv si cu rea credinta organul fiscal considera ca societatea care a efectuat reparatiile si intretinerea utilajelor agricole (si pe care a platit-o pentru efectuarea acestor servicii) ar fi trebuit sa plateasca reclamantei o chirie aferenta utilajelor pentru perioada in care Utilajele s-au aflat la reparatii si mtretinere. Organul fiscal a calculat o chine (la valoarea reala pe piata) pentru utilajele trimise la reparat si intretinere. Reclamanta arata ca utilajele se aflau la reparat si intretinere in afara sezonului agricol pentru care au fost concepute, deci nu are nicio logica plata unei chirii pentru utilaje agricole daca nu le poti folosi in sezonul agricol. Organul fiscal, peste chiria estimata la valoarea reala de piata a calculat un adaos comercial de 30 %, ceea ce ar fi fost mult peste preturile concurentei.

Reclamanta precizeaza ca, articolul 66 din O.G. 92/2003 - citat de catre organul fiscal doar in cuprinsul deciziei nr. 501/125/30.07.2007 - nu lamureste in nici un fel care este temeiul juridic in baza caruia organul fiscal de control a aplicat la chiria calculata un adaos de 30 %.

Mai mult decat atat, organul fiscal nu reuseste (de altfel nici macar nu incearca) sa justifice in cuprinsul deciziei nr. 501/125/30.07.2007 considerentele luate in calcul la stabilirea chiriei lunare prin aplicarea unui adaos de 30 %.

Organul fiscal, prin decizia de impunere nr... a impus reclamantei sa plateasca impozit pe profit si sa colecteze TVA - ul aferent unei chirii abuzive pe care se presupune ar fi trebuit sa o incaseze de la societatea care a efectuat reparatiile si intretinerea. De asemenea, a obligat reclamanta sa achite si TVA-ul aferent utilajelor pe motiv ca nu ar fi fost folosite in activitati productive, ignorand faptul ca in 2005 si 2006 cu aceste utilaje societatea a cultivat si recoltat 3500 Ha si a obtinut venituri de milioane de Euro din vanzarea recoltei.

In ceea ce priveste Raportul de Inspectie Fiscala nr.... Cap. III Punctul III.A.2 - impozitul pe profit, reclamanta arata urmatoarele:

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

Organul fiscal- considera ca fiind deductibile cheltuielile in-suma de ... aferente facturii emise de S.C. D.. pentru servicii agricole de discuire, deoarece in contractul incheiat intre S.C. C... si furnizorul S.C. D... dintr-o eroare materiala data intrarii in vigoare a contractului este gresita, respectiv contractul a fost semnat in 05.05.2004, si urma sa intre in vigoare in 22.05.2004 iar nu in 22.04.2004 asa cum in mod gresit a fost inscris in contract.

Reclamanta arata ca, faptul ca data intrarii in vigoare a contractului a fost scrisa gresit (cu o luna mai devreme, dintr-o eroare materiala) nu constituie un motiv pentru ca aceste cheltuieli aferente serviciilor prestate in temeiul contractului sa fie considerate nedeductibile. Se arata ca contractul cu S.C. D..a fost respectat intocmai de catre parti respectiv a fost semnat in 05.05.2004, a intrat in vigoare in 22.05.2004 factura aferenta contractului a fost emisa in 24.05.2004, lucrarile agricole de discuire fiind executate in lunile 05 - 06.2004.

In ceea ce priveste sustinerea organului fiscal ca in contract nu este mentionat locul executarii serviciilor, se arata ca S.C. C..detine in proprietate si posesie circa 4000 Hectare in O.. Jud. T.. pe care le cultiva an de an si era evident ca discuirea conform contractului a 700 ha se va efectua pe terenurile C.. S.R.L.

In ceea ce priveste faptul ca organul fiscal a calculat venituri pentru C.. S.R.L. din chiria aferenta utilajelor trimise pentru a fi reparate la S.C. P.. S.R.L. in suma totala de .. lei, reclamanta arata ca aceasta masura este complet abuziva si reitereaza aspectele anterior prezentate.

In ceea ce priveste faptul ca organul fiscal considera ca fiind nedeductibile cheltuielile in suma de .. lei aferente facturilor de prestari servicii emise de catre S.C. V.. reclamanta arata ca aceste facturi au la baza doua contracte de prestari servicii care sunt deja anexate la acest dosar.

Mai mult, facturile invocate de catre organul fiscal au fost emise pentru o prestatie de servicii de discuit teren agricol, prestatie aflata in stransa legatura cu activitatea agricola pentru care SC. C.. a fost autorizata.

Reclamanta considera ca aceasta masura este complet netemeinica deoarece serviciile de discuire sunt, in mod evident, necesare in agricultura si sunt dovedite irefutabil de facturile achitate si de contractele incheiate cu furnizorul acestor servicii, S.C. V.. dovezi anexate la dosarul instantei.

In ceea ce priveste cultivatorul (utilaj) cu numarul de Inventar .. in valoare de ..., constatat lipsa la inventar de catre organul de control, reclamanta arata ca

acest utilaj agricol a fost si a ramas permanent in posesia societatii comerciale C.. aspect ce poate fi probat printr-o expertiza contabila care sa confirme ca inventarul scriptic al utilajelor agricole corespunde cu situatia de fapt.

Utilajele - bare de recoltat (grau, soia si porumb) exista .fizic in posesia societatii comerciale C.. si nu au fost scazute din gestiunea societatii, deși in actul de control se sustine ca aceste utilaje lipsesc, desi aceste utilaje erau pe camp la momentul controlului fiscal.

Reclamanta precizeaza ca este complet falsa afirmatia organului de control conform careia angajata societatii S..ar fi comunicat organului de control ca utilajele lipsesc. Utilajele sunt si au fost permanent in posesia exclusiva a societatii reclamante, fapt ignorat complet de catre organul fiscal si care poate fi probat printr-o expertiza contabila care sa confirme ca inventarul scriptic al utilajelor agricole corespunde cu situatia de fapt.

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 in proportie de 98% ca urmare a unui incendiu care a avut loc in luna iulie 2006., afirmatie pe care intelege sa o probeze prin documente oficiale emise de catre I.P.J. Timis. - Politia Mun. Lugoj si de Inspectoratul pentru situatii de urgenta „Banat” al judetului Timis. In acest sens, anexeaza la dosar Procesul Verbal nr...- emis de catre I.P.J. Timis, Politia Mun. Lugoj - prin care a fost constatata distrugerea combinei mai sus mentionate in urma unui incendiu. Totodata anexeaza la dosar si Procesul Verbal de interventie nr... emis de catre Inspectoratul pentru situatii de urgenta "Banat" Judetului Timis - prin care s-a constatat deteriorarea in proportie de 98 % a combinei mai sus mentionate ca urmare a unui incendiu.

Referitor la refuzul organului fiscal de a considera ca fund cheltuieli deductibile suma de .. lei aferente contractului de inchiriere incheiat cu S.C. C... pe motiv ca pe terenul care facea obiectul acestui contract, nu ar fi fost obtinuta productia agricola, reclamanta arata ca in anul 2005 pe toata suprafata terenului inchiriat (loc. S..si C.. - jud. C..) s-au produs calamitati naturale (inundatii, ploi excesive) care au compromis recolta din acel an in proportie de peste 90 %, asa cum rezulta din actele anexate la dosar (instiintarea nr. ..instiintarea nr.. nota privind verificarea anuntului de daune nr..., Proces Verbal de constatare si evaluare a pagubelor la culturi agricole nr. 1/28.03.2005, Proces Verbal nr.

Prin Decizia de Impunere nr. 561/02.04.2007, organul fiscal a dispus obligarea societatii reclamante la plata unor sume suplimentare, constand in impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice: ..cu majorari de intarziere..RON. Reclamanta arata 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. ...

Pentru acest motiv explicatiile organului fiscal referitoare la relatiile juridice dintre societatea reclamanta si S.C. A.. sunt complet irelevante in prezenta cauza.

In ceea ce priveste prevederile Cap. III, punctul II din Raportul de Inspecție Fiscala nr.

.. reclamanta considera ca fiind complet netemeinice si nelegale masurile organului fiscal: de sanctionare contraventionala a S.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 ..

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. ..pana la 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 4.000 ha teren agricol. Obiectul de activitate al societatii comerciale C.. il instituie: agricultura.

In cazul in care S.C. C..S.R.L. 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.. S.R.L. intarzie o singura luna in efectuarea lucrarilor agricole va pierde recolta evaluata la suma de 1000 EURO / ha, suferind astfel - la o suprafata de 4.000 ha teren agricol, - o paguba de 4.000.000 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. S.R.L.

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 eel al pietei) 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.. S.R.L. 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, mtrucat 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... instiintarea 'nr.. NOTA privind verificarea anuntului de daune nr. .. Proces Verbal de constatare si evaluare a pagubelor la culturi agricole nr... Proces 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., si nr....

IV. 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 aceeasi 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 pct. 2 lit. b si c din Legi 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 .. 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 contravențională în vederea contestării măsurilor de sancționare contravențională aplicate de organul de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Timiș.

V. Reclamanta a formulat răspuns la completarea la întâmpinare, prin care a solicitat respingerea ca inadmisibilă a excepției inadmisibilității invocate de parată prin completarea la întâmpinare.

Reclamanta arată că a contestat cap. III.A.2 - Impozitul pe profit din Raportul de Inspecție Fiscală nr. 1932/30.03.2007 doar sub aspectul măsurilor fiscale referitoare la taxe și impozite și că a solicitat anularea parțială a Raportului doar sub aspectul măsurilor fiscale, nu și sub aspectul sancțiunii contravenționale. În ceea ce privește sancționarea contravențională, reclamanta arată că nu a solicitat și nu solicită nici în prezent anularea sancțiunii

VI. Prin încheierea de ședință din data de 06.11.2007 s-a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr... emisă de parată Direcția Generală a Finanțelor Publice Timiș până la soluționarea definitivă și irevocabilă a prezentei cauze.

Încheierea a rămas irevocabilă prin decizia nr.. a Curții de Apel Timișoara.

VII. Examinând actele și lucrările dosarului tribunalul reține următoarele:
La data de .. s-a întocmit de parată Direcția Generală a Finanțelor Publice Timiș Raportul de inspecție fiscală (RIF) înregistrat sub nr... în temeiul căruia s-a emis Decizia de impunere nr. ..prin care s-a impus reclamantei S.C. C... plata următoarelor obligații fiscale:

..lei impozit pe profit stabilit suplimentar, aferent perioadei 01.01.2004-31.12.2006 și .. lei majorări de întârziere;

- .. lei TVA stabilită suplimentar, aferentă perioadei 01.03.2006-31.01.2007 și .. lei majorări de întârziere;

.. lei impozit pe veniturile obținute în România de nerezidenți-persoane juridice, aferent perioadei 01.02.2004-31.01.2007 și ..lei majorări de întârziere.

Reclamanta a contestat impunerea iar prin Decizia nr... 501/125/30.07.2007 parată Direcția Generală a Finanțelor Publice Timiș a respins contestația.

Potrivit RIF .. obligațiile fiscale suplimentare au fost stabilite în sarcina reclamantei pentru următoarele considerente:

Cuprivire la impozitul pe profit stabilit suplimentar:

În ceea ce privește stornarea ulterioară a facturii (respectiv , aceasta este lipsită de relevanță atâta vreme cât suma a fost înregistrată ca TVA de plată (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...(a 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 impozitul 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..din Italia in suma de ...8 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 ce concordanta cu cea a organului fiscal.

Intr-adevar, potrivit art. 115 Cod fiscal, atat serviciile de consultants 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 intarziere:

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 expertize! contabile nu rezulta ca acesta ar fi gresit).

Cum insa 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 al1 lit.d raportat 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, urmeaza sa resping ca neintemeiat actiunea reclamantei.

In temeiul art. 274 Cod de procedura civila, va respinge cererea reclamantei privind cheltuielile de judecata si va lua act ca parata nu a solicitat cheltuieli de judecata.

PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
HOTARASTE

Respinge actiunea formulata de reclamanta SC C. SRL, cu sediul la Ferma vegetala ... nr. 152, jud. Timis, reprezentata prin Cabinetul de Avocatura P.. cu sediul profesoral in T.. in contradictoriu cu parata DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS,

Respinge cererea reclamantei privind cheltuielile de judecata si ia act ca parata nu a solicitat cheltuieli de judecata.

Cu recurs in 15 zile de la comunicare.

Pronuntata in sedinta publica din 31.03.2009