

DECIZIE nr. 1832 / 276 /16.09.2009

I.Obiectul contestatiei il constituie anulara dispozitiilor din procesul verbal referitoare la estimarea veniturilor realizate si a TVA aferente contractului de închiriere încheiat între SC ... SRL și SC ... SRL a impozitului pe profit, a majorarilor/dobanzilor si penalitatilor aferente (punctul III.11. din Procesul verbal), taxa pe valoarea adăugată si a majorarilor/dobanzilor si penalitatilor aferente (punctul III.12. din Procesul verbal) pentru următoarele motive :

- estimarea productiei agricole atat *cantitativ cat si valoric* pentru anii 2002 si 2003 (punctele III.10. si III.11. din Procesul verbal încheiat la data de 04.06.2004); declararea ca nedeductibila a sumei aferente cheltuielilor de asigurare a masinilor si utilajelor agricole (punctul III.11. din Procesul verbal încheiat la data de 04.06.2004);
- declararea ca nedeductibile a sumelor aferente contractelor incheiate cu S.C. ... S.R.L, respectiv a contractului de consultanta nr. 1/15.09.2002 si contractului de consultanta FN/10.12.2003 (punctul III.11 din Procesul verbal încheiat la data de 04.06.2004).

In consecinta celor trei elemente enumerate privitoare la baza de impunere, se impune anulara dispozitiilor din procesul verbal privitoare la calculul impozitului pe veniturile microintreprinderilor pentru anul 2002 în cuantum de... lei si a majorarilor/dobanzilor, stabilite în cuantum de ... lei si penalitatilor aferente stabilite la ... lei (punctul III.10.), anulara dispozitiilor din procesul verbal privitoare la calculul impozitului pe profit pentru anul 2003 si primul trimestru al anului 2004 în cuantum de... lei, cu majorarile/dobanzile de ... lei si penalitatile aferente de ... lei (punctul III.11.) si anulara dispozitiilor din procesul verbal privitoare la calculul taxei pe valoarea adaugata pentru anii 2003, 2004 si primul trimestru al anului 2004 în cuantum de ... lei cu majorarile/dobanzile de... lei si penalitatile aferente în cuantum de (punctul III. 12.); cu consecinta exonerarii de obligatia de plata a sumei de ... lei.

I. In ceea ce priveste suma de... lei cu TVA aferenta in suma de... lei reprezentand estimarea productiei de soia si porumb pentru anul 2002, conform art. 19 din Legea nr. 87/1994, pentru cele 100 de hectare cultivate cu soia si pentru diferenta cantitativa dintre productia medie obtinuta la hectar pe baza datelor comunicate de Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala ... si cea inregistrata pentru cele 425 hectare cultivate cu porumb se considera ca aceasta

suma este calculata luand in considerare date care nu tin cont de o mare parte a factorilor determinanti.

a) La estimarea *valorii* productiei de soia pentru anul 2002, organul de control ia in considerare pretul la soia practicat in judetul... in anul 2002 conform raspunsului primit de la Oficiul Judetean de Consultanta Agricola ... prin adresa 286/13.05.2004, inregistrata la AFC ... sub nr. 3094/14.05.2004, de 6.500 lei/kg, desi terenurile societatii se afla in judetul....

b) La estimarea productiei de porumb pentru anul 2002 organul de control nu a luat in considerare factori importanti care au o influenta decisiva asupra productiei (a se vedea Raportul de expertiză).

De asemenea, petenta face mentiunea ca la estimarea productiei de porumb, organul de control nu tine cont de inregistrarea in contabilitate a minusului de... kg de porumb constatat cu ocazia efectuării inventarului la 31.12.2002. In acest sens la estimarea productiei de porumb pentru anul 2002, organul de control in loc sa scada intreaga productie realizata in anul 2002 de societate, si anume... kg de porumb, din cantitatea estimata, scade numai... kg, cantitate aferenta facturilor nr. 2877051/10.02:2003, 2877052/11.02.2003, 2877053/20.02.2003, 2877054/21.02.2003, 2877057/27.05.2003 (anexa nr. 10.14 la Procesul verbal), obtinand astfel o productie estimata superioara.

c) La estimarea valorii productiei de porumb pentru anul 2002, organul de control ia in considerare pretul la porumb practicat in judetul... in anul 2002 conform raspunsului primit de la Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala ... prin adresa nr. 1122/11.05.2004 inregistrata la ACF ...sub nr. 2554/11.05.2004, de.... lei/kg, fără a tine cont că pretul la care petenta a avut posibilitatea să vând a fost de 4.000 lei/kg (pret fara TVA) - (anexa nr. 10.14 la Procesul verbal). Acest fapt rezultă din facturile nr. 2877051/10.02.2003, 2877052/11.02.2003, 2877053/20.02.2003, 2877054/21.02.2003, 2877057/27.05.2003 (anexa nr. 10.14 la Procesul verbal de control), care atestă vânzarea unei cantități de kg; se considera ca nu exista nici un motiv pentru care datele inregistrate in contabilitate sa fie contestate de catre organul de control, cu atat mai mult cu cat la calculul productiei de porumb pentru anul 2002 organul de control tine seama de cantitatea de kg de porumb vanduta pe baza facturilor mai sus arătate, cantitate care vine scazuta de catre organul de control din cantitatea totala estimata pentru productia de porumb in anul 2002.

Pentru acest motiv, se impune recunoasterea pretului la porumb de 4.000 lei/kg asa cum rezulta din facturile nr. 2877051/10.02.2003, 2877052/11.02.2003, 2877053/20.02.2003, 2877054/21.02.2003, 2877057/27,05.2003 emise de S.C.S.R.L. si recalcularea valorii productiei de porumb luand in considerare acest pret.

II. Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor pentru anul 2002 recalculat de catre organul de control ca urmare a estimarii productiei de soia si porumb pentru anul 2002, avand in vedere motivele prezentate la punctul I a contestatiei pentru care se solicita anulara dispozitiilor din procesul verbal privitoare la estimarea productiei de soia si porumb pentru anul 2002, solicita anulara dispozitiilor din procesul verbal privitoare la impozitul pe veniturile microintreprinderilor precum si a majorarilor/dobanzilor si penalitatilor aferente (punctul III 10. din Procesul verbal din data de 04.06.2004) si recalcularea acestora plecand de la noua baza impozabila.

III. In ceea ce priveste suma de ... lei cu TVA aferenta in suma de lei ce reprezinta estimarea productiei de porumb, soia, grau si floarea-soarelui pentru anul 2003, conform art. 19 din Legea nr. 87/1994, pentru 43 hectare cultivate cu grau, 40 hectare cultivate cu soia, 340 hectare cultivate cu floarea-soarelui si 200 hectare cultivate cu porumb, se considera ca aceasta suma este calculata luand in considerare date care nu tin cont de o mare parte a factorilor determinanti.

a) Pentru diferenta de 23 hectare ramase nerecoltate valorile calculate de catre organele fiscale nu sunt in concordanta cu realitatea si arata ca la estimarea productiei de porumb, organul de control nu tine cont de inregistrarea in contabilitate a minusului de ... kg porumb constatat cu ocazia efectuarii inventarului la 31.12.2003. In acest sens la estimarea productiei de porumb pentru anul 2003, organul de control in loc sa scada intreaga productie realizata in anul 2003, si anume ... kg de porumb, din cantitatea estimata, scade numai kg, cantitate aferenta facturii nr. 2877074 din data de 25.12.2003 (anexa nr. 10. 14 la Procesul verbal), obtinand astfel o productie estimata superioara.

b) La estimarea valorii productiei de porumb pentru anul 2003, organul de control la in considerare pretul la porumb practicat in judetul... in anul 2003 conform raspunsului primit de la Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala... de.... lei/kg. Pentru anul 2003 organul de control tine seama de cantitatea de ... kg de porumb vanduta pe baza facturii nr. 2877074 din data de 25.12.2003 (anexa nr. I0.14 la Procesul verbal de control), cantitate care vine scazuta de catre organul de control din cantitatea totala estimata pentru productia de porumb in anul 2003.

Pentru acest motiv, se impune recunoasterea pretului la porumb de lei/kg asa cum rezulta din factura nr. 2877074 din data de 25.12.2003 emisa de S.C.S.R.L. si recalcularea valorii productiei de porumb luand in considerare acest pret.

c) La estimarea productiei de soia pentru anul 2003 organul de control nu ia in considerare faptul ca aceasta „nu a fost recoltata si utilizeaza pretul la soia practicat in judetul...in anul 2003, conform

raspunsului primit de la Oficiul Judetean de Consultanta Agricola ...prin adresa 286/13.05.2004, inregistrata la AFC ...sub nr. 3094/14.05.2004 (anexa nr. 10.9 pag. 3, anexa nr. 10.10 la Procesul verbal de control), de 6.500 lei/kg.

e) La estimarea productiei de grau pentru anul 2003 organul de control nu tine cont de caracteristicile hotărâtoare care ar fi putut influenta scaderea productiei agricole, iar media de 3100 kg/ha realizata la hectar la cultura de grau calculata conform raspunsului primit de la Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala... (anexa nr. 10.9 pag. 2, anexa nr. 10.10 la Procesul verbal de control), este nereala. Organul de control a luat in considerare pretul la grau practicat in judetul... in anul 2003 conform raspunsului primit de la Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala (anexa nr. 10.9, pag.12, anexa nr. 10.10 la Procesul verbal), de 8.000 lei/kg, netinând cont de faptul că pretul la care a fost vandut graul de catre S.C. ...S.R.L. in cantitate de... kg pe baza facturii nr. 2877062 din data de 20.08.2003 (anexa nr. 10.14 la Procesul verbal de control) a fost de... lei/kg (pret fara TVA) acesta din urma reflectand o situatie contactuala reala la un moment dat pe piata pentru o anumita calitate a grâului.

g) La estimarea productiei de floarea-soarelui pentru anul 2003 organul de control a stabilit o productie medie realizata la hectar de 1.800 kg/ha conform raspunsului primit de la Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala (anexa nr. 10.9 pag. 2, anexa nr. 10.10 la Procesul verbal de control). Organul de control a luat in considerare pretul la floarea-soarelui practicat in judetul.... in anul 2003 de 12.000 lei/kg netinând cont de pretul de 5.504,19 lei/kg.

Pentru aceste considerente contestatoarea solicita recunoasterea pretului la floarea-soarelui de 5.504,19 lei/kg asa cum rezulta din facturile nr. 2877062/20.08.2003, ZS77064/16.12.2003, 2877065/11.11.2003, 2877066/14.11.2003, 2877067/17.11.2003, 2577068/18.11.2003, 2877069/25.11.2003, 2877070/28.11.2003 emise de S.C. ...S.R.L. si recalcularea valorii productiei de floarea-soarelui fata de datele privind productia de floarea soarelui pentru anul 2003 din Raportul de expertiza extrajudiciara cu luarea in considerare a pierderilor de cantitate rezultate in urma uscarii.

IV. In ceea ce priveste suma de... lei reprezentand cheltuieli cu primele de asigurare pentru anul 2003, contestatoarea sustine ca organul de inspectie fiscala a facut o gresita aplicare a legii deoarece aceasta suma este compusa din:

- ... lei reprezentand asigurarea de viata a administratorului conform politei de asigurare incheiata cu societatea de asigurari ...
- lei reprezentand asigurarea masinilor si utilajelor societatii (inregistrate in contabilitate si pentru care exista fisele mijloacelor

fixe) pentru furt si incendiu conform politei de asigurare nr. 9006609W, pentru perioada 06.05.2003 - 06.05.2004, incheiata cu societatea de asigurari ...;

Potrivit art. 9, alin. 7, lit. t din Legea nr. 414/2002 cu modificarile si completarile ulterioare, suma de ... lei reprezentand asigurarea masinilor si utilajelor este deductibila, ramanand nedeductibila suma de ... aferenta asigurarii de viata a administratorului.

Contestatoarea precizeaza ca suma de... lei aferenta asigurarii de viata a administratorului a fost considerata nedeductibila si de catre societate, fiind scazuta de doua ori in recalcularea impozitului pe profit conform Procesului verbal de control .

Pentru acest motiv, contestatoarea solicita anulara dispozitiilor din procesul verbal privitoare la declararea ca nedeductibila a sumei aferente cheltuielilor de asigurare a masinilor si utilajelor agricole (punctul III 11. din Procesul verbal).

V. In ceea ce priveste suma de... lei cu TVA aferenta in suma de lei reprezentand cheltuieli cu serviciile de management, organul de control a facut o gresita aplicare a legii deoarece aceasta suma este aferenta a doua contracte:

1. contractul de consultanta nr. 1/15.09.2002, incheiat pe o durata de 5 ani, obiectul contractului fiind: consultanta pentru afaceri si management; intermediere pentru vanzare si/sau cumparare a unei afaceri de marime mica sau mijlocie; informatii la domiciliu cu inlesniri pentru afaceri (anexa nr. 11.4, pag. 1 la Procesul verbal). Facturile emise in baza acestui contract pe perioada 15.09.2002 ; 31.12.2003 sunt in suma de ... lei cu TVA aferent in suma de... lei (anexa nr. 11.5 la Procesul verbal de control).
2. contractul de consultanta FN/10.12.2003, incheiat pe o durata de 2 luni (11.12.2003 - 11.02.2004), obiectul contractului fiind: evaluare si asistenta la vanzarea bunurilor mobile si imobile ale clientului; sondarea pietii in vederea valorificarii bunurilor mobile si imobile ale clientului; asistenta in restructurarea personalului clientului (anexa nr. 11.4, pag. 2 la Procesul verbal). Facturile emise in baza acestui contract pe perioada 01.01.2004 - 29.02.2004 sunt in suma de ... lei cu TVA aferent in suma de... lei (anexa nr. 11.5).

In ceea ce priveste contractul de consultanta descris la punctul 1 de mai sus, referitor la perioada 15.09.2002 - 31.12.2003, conform art. 9, alin. 7, lit. s din Legea nr. 414/2002 „cheltuielile nedeductibile sunt:

s) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, prestari servicii sau asistenta, in situatia in care nu sant incheiate contracte in forma scrisa si pentru care beneficiarii nu pot justifica prestarea acestora pentru

activitatea autorizata. ". In acest sens sunt indeplinite cele doua conditii de baza pentru ca suma de... lei cu TVA aferent in suma de... lei aferenta acestui contract pentru perioada 15.09.2002 - 31.12.2003 sa fie deductibila la calculul bazei impozabile si respectiv a impozitului pe profit:

- exista un contract incheiat intre parti in forma scrisa;
- justificarea necesitatii serviciului este data de faptul ca S.C.S.R.L. nu are cunostinte si nici experienta in lucrarea terenurilor agricole, nu are personal calificat in acest domeniu, nu are nici o persoana care sa coordoneze aceste lucrari, deci are nevoie de servicii de consultanta si management, iar S.C....., prin reprezentantul sau, poate asigura aceste servicii de consultanta si management.

In ceea ce priveste contractul de consultanta descris la punctul 2 de mai sus, referitor la perioada 11.12.2003 - 11.02.2004 si pentru care sumele aferente facturilor emise in baza acestuia sunt considerate de către organele de control „nedeductibile" la calculul bazei, impozabile si respectiv a impozitului pe profit aferent anului 2003 contestatoarea sustine ca la data efectuării controlului are deschis proces impotriva S.C.... S.R.L. pentru motivul că... nu a avut împuternicirea asociaților pentru încheierea acestui contract, fapt recunoscut chiar de acesta în interogatoriul luat în dosarul nr. 3323/com/2004 al Tribunalului...

VI. In ceea ce priveste impozitului pe profit, contestatoarea solicita anulara dispozitiilor din procesul verbal privitoare la estimarea productiei de porumb, soia, grau si floarea-soarelui pentru anul 2003, anulara dispozitiilor din procesul verbal privitoare la declararea ca nedeductibila a sumei aferente cheltuielilor de asigurare a masinilor si utilajelor agricole si anulara dispozitiilor din procesul verbal privitoare la declararea ca nedeductibile a sumelor aferente contractelor incheiate cu S.C..... S.R.L., respectiv contractului de consultanta nr. 1/15.09.2002 si contractului de consultanta FN/10.12.2003 si anulara impozitului pe profit , a majorarilor/dobanzilor si penalitatilor aferente (punctul 111.11. din Procesul verbal).

VII. SC.... S.R.L. solicita anulara exonerarii de obligatia de plata a sumei de... lei reprezentand:

- ... lei TVA
- ... lei impozit pe veniturile microintreprinderilor
- ... lei impozit pe profit
- ... lei majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente debitului stabilit suplimentar.

II. In Procesul verbal inregistrat la Directia Controlului Fiscal ... sub nr.3713/08.06.2004, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

1.Cu privire la Impozitul pe veniturile microintreprinderilor

Verificarea privind modul de constituire si virare a impozitului pe veniturile microintreprinderilor s-a efectuat in baza OG nr.24/2001 cu modificarile si completarile ulterioare, OMF nr.1880/2001, Legea nr.111/2003, Legea nr. 232/2003, OMF nr. 945/2003, respectiv Legea nr. 571/2003, HG nr. 44/2004 si a cuprins activitatea desfasurata in perioada 15.10.2001 - 31.12.2002.

Din verificarea efectuata de organele de control s-a constatat faptul ca, in anul 2001, SC.... SRL a indeplinit conditiile prevazute la art. 1, alin. 1 din OG nr. 24/2001, coroborat cu art. 1, alin. 2 din acelasi act normativ, in sensul ca:

- este producatoare de bunuri materiale;
- are pana la 9 angajati;
- a realizat venituri, la 31.12.2001, in valoare de ... lei;
- are capital integral privat.

Pe perioada 15.10.2001 - 31.03.2004 societatea a constituit un impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de... lei.

Pentru anul 2002 societatea a cultivat 100 hectare de soia si 425 hectare de porumb. Productia de soia nu s-a recoltat, iar din productia de porumb s-a recoltat ... kg. Faptul ca societatea a cultivat 100 hectare de soia in anul 2002 rezulta din factura fiscala nr. 3900404 emisa in data de 01.07.2002 de SC ...SRL pentru prasiat soia 100 de hectare pentru SC.... SRL.

Productia de soia aferenta anului 2002 nu a fost recoltata asa cum rezulta din Nota Explicativa luata D-lui...., in calitate de administrator pana la data de 20.02.2004 (raspunsul 11 - anexa nr. 10.2) si din evidenta contabila.

Din verificarea efectuata s-a constatat faptul ca productia de porumb a anului 2002 a fost de ...cu o productie medie realizata la hectar de 1.285 kg (546.150 kg porumb / 425 ha). Conform evidentei contabile au fost vandute... kg, ramanand cantitatea de kg de porumb nevalorificata (anexa nr. 10.14).

Nu au fost puse la dispozitia organelor de control documente din care sa rezulte motivele pentru care nu s-au recoltat terenurile cultivate cu soia pe anul 2002, asa cum rezulta si din Nota Explicativa luata D-lui, in calitate de administrator al societatii verificate, pana la data de 20.02.2004 (raspunsul 2 - anexa nr. 10.4).

De asemenea, din verificarea efectuata organele de control au constatat faptul ca potrivit procesului verbal privind rezultatele inventarierii incheiat la 31.12.2003 (anexa nr. 10.8) s-au constatat lipsuri la inventariere -... kg, reprezentand porumb aferent productiei anului 2002 (anexa nr. 10.14).

Societatea verificata a vandut produse agricole fara a intocmi documente justificative (facturi fiscale) si fara a inregistra in contabilitate toate operatiunile economice efectuate.

Conform art. 12 din Legea nr. 82/1991 republicata "efectuarea de operatiuni economice fara sa fie inregistrate in contabilitate sunt interzise".

Avand in vedere faptul ca au fost vandute cantitati de produse agricole fara documente justificative cu consecinta diminuarii obligatiilor datorate bugetului de stat si faptul ca organele de control nu au putut determina cu exactitate suma cu care societatea verificata s-a sustras de la plata, in conformitate cu prevederile art. 19 din Legea 87/1994 pentru perioada 15.10.2001 -31.12.2002, s-a procedat la estimarea veniturilor si a TVA aferenta productiei obtinute din agricultura si neanregistrata in contabilitate.

Estimarea s-a efectuat pe baza raspunsurilor primite de la Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala a judetului ... prin adresa nr. 1122/11.05.2004, inregistrata la ACF... sub nr. 2554/11.05.2004, de la Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala a judetului ...prin adresa nr. 3843/12.05.2004, inregistrata la ACF ... sub nr. 3073/12.05.2004 si de la Oficiul Judetean de Consultanta Agricola ... prin adresa 286/13.05.2004, inregistrata la ACF ... sub nr. 3094/14.05.2004, cu privire la productia medie la hectar obtinuta in zona comunelor ..., in anii 2002 si la pretul mediu pe kilogram pe urmatoarele recolte: soia, porumb, grau si floarea soarelui (anexa nr. 10.9).

La calculul estimarii organele de control au tinut cont de suprafetele cultivate de societate rezultate din evidenta contabila (contabilitatea financiara si contabilitatea de gestiune) si din Nota Explicativa luata D-lui ..., in calitate de administrator pana la 20.02.2004 (anexa nr. 10.4 - raspunsul nr. 1).

Astfel, pentru anul 2002, organele de control au procedat la estimarea productiei obtinute pentru cele 100 de hectare cultivate cu soia si pentru diferenta cantitativa dintre productia medie obtinuta la hectar comunicata de Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala a judetului... si cea inregistrata de societate pentru cele 425 de hectare cultivate cu porumb, obtinandu-se venituri in suma de.... lei, cu TVA aferenta in suma de... lei (anexa nr. 10.10).

De asemenea, din controlul efectuat, organele de control au constatat ca SC... SRL are incheiat un contract cu SC... SRL FN/23.07.2002, pe o durata de 3 ani, obiectul contractului fiind "obtinerea folosintei bunului situat in ... una camera in suprafata de 16 mp". Chiria pentru folosinta bunului fiind de 20 EUR lunar, platibil la data de 15 a lunii (anexa nr. 10.11) cu precizarea ca la aceasta adresa SC.... SRL are declarat punct de lucru.

Pe perioada 14.10.2002 - 17.02.2004 SC.... SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de 17 facturi fiscale emise de SC... SRL, pe care la rubrica Sediul furnizorului este in scris... rezultand astfel faptul ca SC... SRL si-a desfasurat activitate la adresa mentionata mai sus.

Din verificarea efectuata pe perioada 15.10.2001 - 31.12.2002 si din Nota Explicativa luata D-lui..., in calitate de administrator de la infiintare pana la data de 20.02.2004 (anexa nr. 10.2, raspunsul nr. 18), societatea verificata nu a emis nici o factura fiscala catre SC.... SRL, reprezentand chirie conform contractului de inchiriere FN/23.07.2002.

Totodata, conform notei explicative luata D-lui..., in calitate de administrator pe perioada de la infiintare pana la data de 20.02.2004, nu exista act aditional la contractul de incheiere FN/23.07.2002 (anexa nr. 10.2 - raspunsul nr. 17).

Contractul mentionat mai sus este semnat de aceeasi persoana si la proprietar si la chirias, de D-1... in calitate de administrator la ambele societati.

De asemenea, SC.... SRL a achitat integral cheltuielile aferente bunului situat in... (telefon, taxe de intretinere, curent), fara a recupera cota parte aferente suprafetei inchiriate societatii comerciale SRL.

Drept urmare, organele de control au procedat in baza art. 19 din Legea 87/1994 pentru perioada 01.08.2002 -31.12.2002 la estimarea veniturilor si a TVA aferenta contractului de inchiriere FN /23.07.2002, situatie prezentata in anexa nr. 10.12, rezultand venituri estimate in suma de... lei si TVA suplimentara aferenta in suma de... lei.

In concluzie, organele de control au estimat venituri din productia agricola si din chirii, pentru perioada 15.10.2001 - 31.12.2002, in suma totala de... lei.

Ca urmare a veniturilor suplimentare stabilite de organele de control, pentru anul 2002, in suma de... lei si ca urmare a veniturilor inregistrate de societate, pentru anul 2002, in suma de... lei, veniturile societatii depasesc contravaloarea a 100.000 EUR, la cursul de schimb din 31.12.2002, astfel societatea nu mai indeplineste conditiile art. 1, alin. 1, lit. c din OG 24/2001.

Din data de 01.01.2003 societatea a devenit platitoare de impozit pe profit conform prevederilor Legii 414/2002 cu modificarile si completarile ulterioare.

Datorita stabilirii unui venit suplimentar, aferent anului 2002, in suma de... lei, organele de control au procedat la recalcularea impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

In urma recalcularii a rezultat un impozit pe veniturile microintreprinderilor suplimentar in suma de... lei, situatie prezentata in anexa nr. 10.5.

Pentru neplata in termen a impozitului pe veniturile microintreprinderilor suplimentar, in conformitate cu prevederile art. 9 din OG nr. 24/2001 cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile, art. 13 din OG nr. 11/1996 cu modificarile si completarile ulterioare, art 13 alin. 1 din OG nr. 61/2002 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art. 109 din OG nr. 92/2003, organele de control au calculat majorari/dobanzi de intarziere pana la data de 20.05.2004, in suma de... lei (anexa nr. 10.6). Pentru anul 2003 societatea a achitat un impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de... lei (anexa 10.1).

Intrucat societatea incepand cu data de 01.01.2003 nu mai datoreaza obligatii de natura impozitului pe veniturile microintreprinderilor, organele de

control au tinut cont de platile efectuate de societate in perioada 01.01.2003 - 20.05.2004, ramanand neachitat un impozit pe veniturile microintreprinderilor suplimentar in suma de

Pentru neplata in termen a impozitului pe venitul microintreprinderilor suplimentar au fost calculate penalitati de intarziere conform prevederilor art. 13 din OG 11/1996 cu modificarile si completarile ulterioare, art 14. alin. 1 din OG 61/2002 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art. 114 din OG nr. 92/2003, pana in luna mai 2004, in suma de ... lei (anexa nr. 10.6).

In concluzie, la data controlului societatea verificata datoreaza urmatoarele obligatii privind impozitul pe venitul microintreprinderilor:

- debit suplimentar in suma totala de ... lei;
- majorari/dobanzi de intarziere in suma de.... lei aferente debitului suplimentar ;
- penalitati de intarziere 0.5% in suma de.... lei aferente debitului suplimentar.

Faptelor prezentate mai sus le sunt incidente prevederile art. 12 din Legea 87/1994 si art. 11, lit. c din Legea 87/1994 republicata, sustragerea de la plata obligatiilor fiscale prin neanregistrarea veniturilor constituie infractiune, prejudiciul este in suma de... lei, pentru care se face vinovat D-1

2. Impozitul pe profit

Verificarea modului de constituire a impozitului pe profit s-a efectuat in conformitate cu prevederile Legii nr. 414/2002 cu modificările și completările ulterioare și a H.G. nr. 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit cu modificările și completările ulterioare, respectiv Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, HG 44/2004 pentru perioada 01.01.2003 - 31.03.2004.

Din verificarea efectuata asupra documentelor contabile si fiscale ale SC.... SRL, organele de control au constatat ca pe perioada 01.01.2003 - 31.03.2004, societatea a desfasurat urmatoarele activitati: achizitionarea de terenuri, achizitionarea de utilaje agricole din import si din tara, cultivarea unor terenuri arabile cu cereale.

Asa cum rezulta din capitolul referitor la Impozitul pe veniturile microintreprinderilor din prezentul proces verbal, la data de 31.12.2002 societatea nu mai indeplineste conditiile art. 1, alin. 1, lit. c din OG 24/2001, devenind platitoare de impozit pe profit incepand cu data de 01.01.2003.

Pentru perioada 01.01.2003 - 31.03.2004, SC... SRL a calculat in mod eronat si a virat impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Avand in vedere faptul ca au fost vandute cantitati de produse agricole fara documente justificative cu consecinta diminuarii obligatiilor datorate bugetului de stat si faptul ca organele de control nu au putut determina cu exactitate suma cu care societatea verificata s-a sustras de la plata, in conformitate cu prevederile art. 19 din Legea 87/1994 pentru perioada 01.01.2003 - 29.08.2003, respectiv art. 14 din Legea 87/1994 republicata pentru perioada 30.08.2003 - 31.12.2003, s-a procedat la estimarea veniturilor si a TVA aferenta productiei obtinute din agricultura si neanregistrata in contabilitate.

Estimarea s-a efectuat pe baza raspunsurilor primite de la Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala a judetului... prin adresa nr. 1122/11.05.2004, inregistrata la ACF ... sub nr. 2554/1,1.05.2004, de la Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala a judetului ... prin adresa nr. 3843/12.05.2004, inregistrata la ACF... sub nr. 3073/12.05.2004 si de la Oficiul Judetean de Consultanta Agricola ... prin adresa 286/13.05.2004, inregistrata la ACF... sub nr. 3094/14.05.2004, cu privire la productia medie la hectar obtinuta in zona comunelor..., in anii 2002 si 2003 si la pretul mediu pe kilogram pe urmatoarele recolte: soia, porumb, grau si floarea soarelui (anexa nr. 10.9).

La calculul estimarii organele de control au tinut cont de suprafetele cultivate de societate rezultate din evidenta contabila (contabilitatea financiara si contabilitatea de gestiune), din politele de asigurare precum si din Nota Explicativa luata D-lui, in calitate de administrator pana la 20.02.2004.

Astfel, pentru anul 2003, s-a procedat la estimarea productiei obtinute pentru cele 40 de hectare cultivate cu soia si pentru diferenta cantitativa dintre productia medie obtinuta la hectar comunicata de Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala a judetului... si cea inregistrata de societate pentru cele 43 de hectare cultivate cu grau, 340 de hectare cultivate cu floarea soarelui si 200 de hectare cultivate cu porumb, obtinandu-se venituri in suma de .. lei, cu TVA aferenta in suma de... lei (anexa nr. 10.10).

De asemenea, societatea verificata nu a emis nici o factura fiscala catre SC SRL, reprezentand chirie conform contractului de inchiriere FN/23.07.2002.

Totodata, conform notei explicative luata D-lui ..., in calitate de administrator pe perioada de la infiintare pana la data de 20.02.2004, nu exista act aditional la contractul de incheiere FN/23.07.2002 (anexa nr. 10.2 - raspunsul nr. 17).

Drept urmare, organele de control au procedat in baza art. 19 din Legea nr. 87/1994 pentru perioada 01.01.2003 - 29.08.2003, respectiv art. 14 din Legea nr. 87/1994 republicata pentru perioada 30.08.2003 - 31.03.2004 la

estimarea veniturilor si a TVA aferenta contractului de inchiriere FN /23.07.2002, situatie prezentata in anexa nr. 10.12, rezultand venituri estimate in suma de lei, astfel:

- pentru anul 2003 in suma de lei;
- pentru perioada 30.08.2003 - 31.03.2004 in suma de lei.

Estimarea s-a efectuat la cursul valutar din data de 15 a lunii, conform contractului FN/23.07.2002.

In concluzie, organele de control au estimat venituri din productia agricola si din chirii in suma totala de lei (anexa 10.13), din care:

- lei aferente anului 2003;
- lei aferente perioadei 01.01.2004 - 31.03.2004.

Conform prevederilor art. 9, alin. 7, lit. s din Legea 414/2002 cu modificarile si completarile ulterioare "cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, prestari de servicii sau asistenta, ... pentru care beneficiarii nu pot justifica prestarea acestora pentru activitatea autorizata" sunt cheltuieli nedeductibile.

De asemenea, conform prevederilor pct. 48 din HG 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:

- 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;

- contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate".

Din verificarea efectuata organele de control au constatat ca societatea verificata are incheiate doua contracte cu SC SRL, avand sediul social in... (punctul de lucru al societatii verificate), administrator pe ..., astfel:

- contractul de consultanta nr. 1/15.09.2002, incheiat pe o durata de 5 ani, obiectul contractului fiind : consultanta pentru afaceri si management; intermediere pentru vanzare si/sau cumparare a unei afaceri de marime mica sau mijlocie; informatii la domiciliu si inlesniri pentru afaceri (anexa 11.4, pag. 1).

- contractul de consultanta FN/10.12.2003, incheiat pe o durata de 2 luni (11.12.2003 - 11.02.2004), obiectul contractului fiind: evaluare si asistenta la vanzarea bunurilor mobile si imobile ale clientului; sondarea pietii in vederea valorificarii bunurilor mobile si imobile ale clientului; asistenta in restructurarea personalului clientului (anexa 11.4, pag 2).

Societatea nu a prezentat organelor de control documente care sa ateste justificarea serviciilor, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare, conform prevederilor pct. 9.14 din HG 859/2002, respectiv pct. 48 din HG 44/2004, fapt

ce rezulta si din nota explicativa luata D-lui, in calitate de administrator al societatii verificate pana la data de 20.02.2004 si administrator al SC SRL.

SC SRL a inaintat catre Tribunalul, Cererea de Chemare in Judecata (Dosar nr. 3369/23.04.2004), impotriva lui personal si in calitate de reprezentant al SC..... SRL, prin care se solicita "anularea contractelor de consultanta incheiate intre SC SRL si societatea.... SRL, ... , obligarea paratei la restituirea tuturor sumelor incasate in mod nedatorat.

Facturile fiscale emise de SC SRL catre SC SRL, in perioada 01.01.2003 - 31.03.2004, sunt in valoare de lei, iar TVA aferenta este in suma de lei.

Impozitul pe profit suplimentar este in suma de lei.

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit suplimentar, in conformitate cu prevederile art. 24 din Legea 414/2002, respectiv art. 13 alin. 1 din OG 61/2002 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si art. 109 din OG 92/2003, organele de control au calculat dobanzi de intarziere, pana la data de 04.06.2004, in suma de lei (anexa nr. 11.9).

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit suplimentar au fost calculate penalitati de intarziere conform prevederilor art. 24 din Legea 414/2002, respectiv art. 14 alin. 1 din OG 61/2002 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si art.114 din OG 92/2003, pana in luna iunie 2004, in suma de... lei.

3. Taxa pe valoarea adaugata

Verificarea taxei pe valoarea adaugata s-a efectuat in conformitate cu prevederile Legii nr.345/2002 republicata, HG nr.598/2002 pentru aprobarea normelor de aplicare a Legii nr.345/2002, HG nr. 348/2003, respectiv a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si in baza cererii de rambursare depuse de catre S.C. ...S.R.L. si inregistrata la Administratia Finantelor Publice... sub nr.89480/18.12.2003, prin care societatea solicita rambursarea sumei de 1.920.330.467 lei, rezultata din decontul aferent lunii noiembrie 2003.

Din verificarea efectuata s-a constatat faptul ca societatea a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila aferenta cheltuielilor pentru prestari servicii conform contractelor de consultanta nr. 1/15.09.2002 (anexa nr. 11.4, pag. 1), respectiv FN/10.12.2003 (anexa nr. 11.4, pag. 2) incheiate cu SC..... SRL, in baza facturilor fiscale enumerate in anexa nr. 11.5, in valoare de 1.475.359.455 lei, cu TVA aferenta in suma de lei, pentru perioada 01.02.2003 - 31.12.2003. Pentru prestarile de servicii mentionate mai sus, societatea nu a prezentat organelor de control documente care sa ateste efectuarea serviciilor, fapt ce rezulta si din nota explicativa luata D-lui ..., in calitate de administrator al societatii verificate pana la data de 20.02.2004 si administrator al SC SRL (anexa 10.2 - raspunsul 19).

Contractele de prestari servicii sunt semnate de aceeași persoana, ... în calitate de administrator la ambele societati contractante și au fost achitate toate facturile fiscale emise de SC SRL către societatea verificata.

Ca urmare a faptului ca prestarile de servicii nu pot fi justificate ca fiind destinate utilizarii în folosul operatiunilor taxabile ale societatii suma de lei, reprezentand TVA aferenta acestor prestari de servicii nu poate fi dedusa conform prevederilor art. 24, alin. 2, lit. a din Legea 345/2002 cu modificarile și completarile ulterioare.

Astfel, suma de ... lei, aferenta perioadei 01.02.2003- 30.11.2003, se respinge de la rambursare fara drept de preluare în decontul lunii urmatoare, iar suma de... lei, aferenta perioadei 01.12.2003 - 31.12.2003, reprezinta TVA stabilita suplimentar de organele de control.

Din verificarea efectuata s-a constatat faptul ca în perioada 01.01.2004 - 31.03.2004, societatea a înregistrat în evidenta contabila TVA deductibila aferenta cheltuielilor pentru prestari servicii conform contractelor de consultanta nr. 1/15.09.2002 (anexa nr. 11.4, pag. 1), respectiv FN/10.12.2003 (anexa nr. 11.4, pag. 2) încheiate cu SC SRL, în baza facturilor fiscale enumerate în anexa nr. 11.5, în valoare de 1.091.661.620 lei, cu TVA aferenta în suma de 207.415.708 lei. Pentru prestarile de servicii mentionate societatea nu a prezentat organelor de control documente care sa ateste efectuarea serviciilor.

Ca urmare a faptului ca prestarile de servicii nu pot fi justificate ca fiind destinate utilizarii în folosul operatiunilor taxabile ale societatii suma de ... lei, reprezentand TVA aferenta acestor prestari de servicii, nu poate fi dedusa conform prevederilor art. 145, alin. 3 din Legea 571/2003.

Suma de... lei, aferenta perioadei 01.01.2004 - 31.03.2004, reprezinta TVA stabilita suplimentar de organele de control.

Având în vedere faptul ca au fost vandute cantitati de produse agricole fara documente justificative cu consecinta diminuarii obligatiilor datorate bugetului de stat și faptul ca organele de control nu au putut determina cu exactitate suma cu care societatea verificata s-a sustras de la plata, în conformitate cu prevederile art. 19 din Legea nr. 87/1994 pentru perioada 15.10.2001 - 29.08.2003, respectiv art. 14 din Legea nr. 87/1994 republicata pentru perioada 30.08.2003 - 31.12.2003, s-a procedat la estimarea veniturilor și a TVA aferenta productiei obtinute din agricultura și neanregistrata în contabilitate.

Pentru cantitatea de ... hg porumb lipsa la inventar la data de 31.12.2003, societatea a colectat TVA în suma de lei, în luna martie 2003, ramanand la data controlului un TVA suplimentar aferent estimarii veniturilor din productia agricola în suma de lei (anexa nr. 10.10), astfel:

- in anu12002 în suma de lei;
- in anu12003 în suma de lei;

-in perioada 01.01.2004 - 31.03.2004 in suma de minus... lei.

Organele de control au procedat in baza art. 19 din Legea nr.87/1994 pentru perioada 01.08.2002 - 29.08.2003, respectiv art. 14 din Legea nr. 87/1994 republicata pentru perioada 30.08.2003 - 31.03.2004 la estimarea veniturilor si a TVA aferenta contractului de inchiriere FN /23.07.2002, situatie prezentata in anexa nr. 10.12, rezultand venituri estimate in suma de ... lei si TVA suplimentara aferenta in suma de lei, astfel:

-TVA aferenta anului 2002 in suma de.... lei;

-TVA aferenta anului 2003 in suma de lei;

-TVA aferenta perioadei 0 1.01.2004 - 31.03.2004 in suma de ... lei.

Estimarea s-a efectuat la cursul valutar din data de 15 a lunii, conform contractului FN/23.07.2002.

Astfel, organele de control au estimat TVA in suma totala de.... lei (anexa 10.13).

Organele de control au procedat la recalcularea TVA, situatie prezentata in anexa 12.5, rezultand astfel la data de 31.03.2004 TVA de plata suplimentar in suma de ... lei.

Pentru nevirarea in termen a TVA stabilita suplimentar organele de control au procedat, in conformitate cu prevederile art.33 din Legea nr. 345/2002, republicata si art. 156, alin.1 din Legea nr. 571/2003, coroborate cu prevederile art.13 din OG nr. 61/2002 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si art. 109 din OG nr. 92/2003, la calculul dobanzilor de intarziere, pana la data de 20.05.2004, in suma de 124.726.070 lei (anexa nr. 12.6).

Neplata la termenul legal a TVA stabilita suplimentar se sanctioneaza conform prevederilor art. 14 din OG nr. 61/2002 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art. 114 din OG nr. 92/2003 cu o penalitate de intarziere, calculata pana in luna mai 2004, in suma de ... lei (anexa nr. 12.6).

Faptelor prezentate mai sus le sunt precedente prevederile art. 12 din Legea nr. 87/1994 si art. 11, lit. c din Legea nr. 87/1994 republicata, sustragerea de la plata obligatiilor fiscale prin neanregistrarea veniturilor constituie infractiune, prejudiciul este in suma de ... lei, pentru care se face vinovat D-1

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 31801/16.09.2009 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca :

Actul de control a fost transmis Parchetului de pe langa Judecatoria ... prin adresa nr. 3714/08.06.2004, in vederea continuarii cercetarilor.

Prin decizia DGFP ... - Serviciul Solutionare contestatii nr. 590 / 30.07.2004 s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei SC SRL pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Judecatoria ...prin Sentinta penala nr.1364/12.06.2007 (ramasa definitiva prin respingerea recursului) si Tribunalul ... prin Decizia penala nr.957/R/16.10.2008, a dispus mentinerea temeinica si legala a Sentintei penale nr.1364/12.06.2007, pronuntata de Judecatoria Arad in dosarul nr. 9399/55/2005.

Avand in vedere rezolutia Judecatoriei...in dosarul nr. 9399/55/2005 organul de solutionare a contestatiilor a procedat la aplicarea art.214(3) din OG nr.92/2003, republicata care prevede ca :

“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca prin Sentinta penala nr.1364/12.06.2007 Judecatoria ... a admis in parte actiunea civila exercitata de ANAF - DGFP ... cu privire la plata obligatiilor fiscale stabilite de organul de inspectie fiscala in sarcina societatii in suma totala de.... lei reprezentand :

- impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de... lei
- impozit pe profit in suma de.... lei
- TVA in suma de... lei precum si la plata dobanzilor si penalitatilor aferente acestor sume.

Aceasi rezolutie a fost data si prin Decizia penala nr. 957/R emisa de Curtea de Apel ... in sedinta publica din data de 16.10.2008.

Avand in vedere ca ulterior incheierii actului de control (04.06.2004) a intrat in vigoare Legea nr. 348/2004 care la art.5 (5) prevede ca :*“ Toate sumele in moneda veche prevazute in actele normative emise anterior datei de 1 iulie 2005 se inlocuiesc cu sumele in moneda noua, prin impartirea la 10.000”*, in solutionarea contestatiei se vor avea in vedere aceste precizari, adica se va utiliza moneda noua, lei - RON cu rotunjirile corespunzatoare.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca sanctionarea caracterului infractional al faptei invinuitului nu inlatura obligatiile fiscale stabilite de organul de inspectie fiscala in sarcina societatii ca urmare a operatiunilor economice realizate de aceasta ca persoana juridica.

In temeiul pct. 10.7 din Ordinul ANAF nr.519/2005 organul de solutionare competent a solicitat organului fiscal care a sesizat organele de urmarire si cercetare penala.... punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in raport de solutia organelor penale, iar raspunsul a fost inregistrat la DGFP ...sub nr. 27915/10.08.2009.

Din raspunsul formulat de organul fiscal al DGFP ...se retine ca suma contestata este de.... lei cu urmatoarea componenta :

- impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de... lei compus din... lei suma compensata prin actul de control si suma de... lei

reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor ramas de plata la data finalizarii controlului, pentru care organele de inspectie fiscala s-au constituit parte civila.

- impozit pe profit in suma de... lei

- TVA in suma de... lei

- majorari si penalitati de intarziere in cuantum de... lei aferente sumelor stabilite suplimentar.

Impozitele mentionate anterior au fost stabilite suplimentar urmare a constatarii unor diverse deficiente printre care si cea referitoare la neinregistrarea veniturilor si TVA aferenta vanzarii productiei de porumb si soia obtinute in anii 2002 - 2003.

Pentru sumele stabilite suplimentar si ramase de plata la impozitul pe veniturile microintreprinderilor si la impozitul pe profit, precum si pentru TVA suplimentara in suma de ... lei aferenta veniturilor din vanzarea productiei obtinute si din inchirierea unui spatiu catre SC... SRL care nu au fost inregistrate in evidenta contabila, organele de inspectie au intocmit sesizarea penala nr. 3714/08.06.2004 inregistrata la Parchetul de pe langa Judecatoria ... sub nr. 3017/P/2004, pentru care DGFP ...s-a constiuit parte civila.

Prin sentinta penala nr. 1364/12.06.2007 mentinuta ca temeinica si legala prin Decizia penala nr. 957/R/16.10.2008 emisa de Curtea de Apel... -Sectia Penala, s-a stabilit prejudiciul cauzat prin activitatea infractionala desfasurata de catre inculpat, in suma totala de ... lei format din :

- ... lei reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor

- ... lei reprezentand impozit pe profit

- ... lei reprezentand TVA.

Ca urmare a analizarii dosarului contestatiei s-a constatat ca impozitul pe veniturile microintreprinderilor si impozitul pe profit a fost stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala ca urmare a neinregistrarii veniturilor estimate obtinute din productia de cereale (porumb si soia) si din veniturile din inchirieri.

Suma totala a acestor venituri a fost de.... lei defalcata pe ani astfel :

- pentru anul 2002 veniturile sunt in suma totala de... lei;

- pentru anul 2003 veniturile sunt in suma totala de... lei ;

- pentru anul 2004 veniturile sunt in suma totala de ...lei.

Aferent acestor venituri s-a stabilit TVA suplimentara in suma de... lei defalcata pe ani astfel:

- anul 2002- TVA in suma de ... lei

- anul 2003 - TVA in suma de ... lei

- anul 2004 - TVA in suma de ...lei

- ... TVA aferenta stocului de porumb lipsa la inventar la data de 31.12.2003 si pentru care societatea a colectat TVA in luna martie 2004.

Prin sentinta penala nr. 1364/12.06.2007 instanta de judecata a acceptat

faptul ca s-a produs o evaziune fiscala prin neinregistrarea veniturilor obtinute din productia de cereale (porumb si soia) si cele din inchirieri, iar pentru stabilirea prejudiciului la impozitul pe veniturile microintreprinderilor si la impozitul pe profit a acceptat si veniturile totale mentionate anterior.

Deoarece instanta a stabilit existenta faptelor mentionate anterior, organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca toate consecintele fiscale legate de savarsirea faptei ar fi trebuit sa fie acceptate, adica impozitul pe veniturile microintreprinderii, impozitul pe profit si TVA sunt datorate de catre SC... SRL.

Se retine ca din eroare instanta a acceptat ca prejudiciu taxa pe valoarea adaugata numai suma de... lei care reprezinta TVA aferenta lipsei in gestiune a cantitatii de... kg porumb, care in fapt a fost colectata din proprie initiativa de catre contribuabil si care nu a fost stabilita suplimentar cu ocazia verificarii efectuate.

Din verificarea efectuata s-a constatat ca pentru anul 2002 societatea a cultivat 100 ha soia si 425 ha porumb. Productia de soia nu s-a recoltat, iar din productia de porumb s-a recoltat... kg.

La dispozitia organelor de control nu au fost puse documente din care sa rezulte motivele pentru care nu s-au recoltat terenurile cultivate cu soia si nici din Nota explicativa a administratorului societatii nu rezulta acest aspect.

Din procesul verbal privind rezultatele inventarierii incheiat la data de 31.12.2003 rezulta ca s-a constatat lipsuri la inventariere in cantitate de... kg porumb din productia anului 2002, desi din declaratia magazionerului reiese ca porumbul a fost vandut fara a fi intocmite documente contabile.

Avand in vedere faptul ca au fost vandute cantitati de produse agricole fara documente justificative cu consecinta diminuarii obligatiilor datorate bugetului de stat si faptul ca organele de control nu au putut determina cu exactitate suma cu care societatea verificata s-a sustras de la plata, in conformitate cu prevederile art. 19 din Legea nr.87/1994 pentru perioada 15.10.2001 -31.12.2002, s-a procedat la estimarea veniturilor si a TVA aferenta productiei obtinute din agricultura si neanregistrata in contabilitate.

Estimarea s-a efectuat pe baza raspunsurilor primite de la Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala a judetului... prin adresa nr. 1122/11.05.2004, inregistrata la ACF ... sub nr. 2554/11.05.2004, de la Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala a judetului ... prin adresa nr. 3843/12.05.2004, inregistrata la ACF ... sub nr. 3073/12.05.2004 si de la Oficiul Judetean de Consultanta Agricola ...prin adresa 286/13.05.2004, inregistrata la ACF ... sub nr. 3094/14.05.2004, cu privire la productia medie la hectar obtinuta in zona comunelor..., in anii 2002 si la pretul mediu pe kilogram pe urmatoarele recolte: soia, porumb, grau si floarea soarelui (anexa nr. 10.9).

De asemenea, din controlul efectuat, organele de control au constatat ca SC... SRL are incheiat un contract cu SC... SRL FN/23.07.2002, pe o durata de

3 ani, obiectul contractului fiind "obtinerea folosintei bunului situat in..., (una) camera in suprafata de 16 mp". Chiria pentru folosinta bunului fiind de 20 EUR lunar, platibil la data de 15 a lunii (anexa nr. 10.11). Precizam faptul ca la aceasta adresa SC... SRL are declarat punct de lucru.

Pe perioada 14.10.2002 - 17.02.2004 SC... SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de 17 facturi fiscale emise de SC... SRL, pe care la rubrica Sediul furnizorului este inscris..., rezultand astfel faptul ca SC... SRL si-a desfasurat activitate la adresa mentionata mai sus.

Din verificarea efectuata pe perioada 15.10.2001 - 31.12.2002 si din Nota Explicativa luata D-lui..., in calitate de administrator pe perioada de la infiintare pana la data de 20.02.2004 (anexa nr. 10.2, raspunsul nr. 18), societatea verificata nu a emis nici o factura fiscala catre SC... SRL, reprezentand chirie conform contractului de inchiriere FN/23.07.2002.

Totodata, conform notei explicative luata D-lui..., in calitate de administrator de la infiintare pana la data de 20.02.2004, nu exista act aditional la contractul de incheiere FN/23.07.2002 (anexa nr. 10.2 - raspunsul nr. 17).

Contractul mentionat mai sus este semnat de aceeasi persoana si la proprietar si la chirias, de D-1 ... in calitate de administrator la ambele societati.

De asemenea, SC... SRL a achitat integral cheltuielile aferente bunului situat in... (telefon, taxe de intretinere, curent), fara a recupera cota parte aferente suprafetei inchiriate societatii comerciale ... SRL.

Drept urmare, organele de control au procedat in baza art. 19 din Legea nr.87/1994 pentru perioada 01.08.2002 -31.12.2002 la estimarea veniturilor si a TVA aferenta contractului de inchiriere FN /23.07.2002, situatie prezentata in anexa nr. 10.12, rezultand venituri estimate in suma de... lei (ROL) si TVA suplimentara aferenta in suma de ... lei (ROL).

Organele de control au estimat venituri din productia agricola si din chirii, pentru perioada 15.10.2001 - 31.12.2002, in suma totala de... lei (ROL).

Ca urmare a veniturilor suplimentare stabilite de organele de control, pentru anul 2002, in suma de ... lei (ROL) si ca urmare a veniturilor inregistrate de societate, pentru anul 2002, in suma de lei (ROL), veniturile societatii depasesc contravaloarea a 100.000 EUR, la cursul de schimb din 31.12.2002, astfel societatea nu mai indeplineste conditiile art. 1, alin. 1, lit. c din OG nr.24/2001.

Din data de 01.01.2003 societatea a devenit platitoare de impozit pe profit conform prevederilor Legii nr.414/2002 cu modificarile si completarile ulterioare.

Datorita stabilirii unui venit suplimentar, aferent anului 2002, in suma de... lei (ROL), organele de control au procedat la recalcularea impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

In urma recalcularii a rezultat un impozit pe veniturile microintreprinderilor suplimentar in suma de.... lei(ROL), situatie prezentata in

anexa nr. 10.5.

Pentru neplata in termen a impozitului pe veniturile microintreprinderilor suplimentar, in conformitate cu prevederile art. 9 din OG nr. 24/2001 cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile, art. 13 din OG nr. 11/1996 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 13 alin. 1 din OG nr. 61/2002 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art. 109 din OG nr. 92/2003, organele de control au calculat majorari/dobanzi de intarziere pana la data de 20.05.2004, in suma de ... lei (ROL) asa cum rezulta din anexa nr. 10.6.

Pentru anul 2003 societatea a achitat un impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei (ROL) asa cum rezulta din anexa nr.10.1.

Intrucat societatea incepand cu data de 01.01.2003 nu mai datoreaza obligatii de natura impozitului pe veniturile microintreprinderilor, organele de control au tinut cont de platile efectuate de societate in perioada 01.01.2003 - 20.05.2004, ramanand neachitat un impozit pe veniturile microintreprinderilor suplimentar in suma de

Pentru neplata in termen a impozitului pe venitul microintreprinderilor suplimentar au fost calculate penalitati de intarziere conform prevederilor art. 13 din OG nr. 11/1996 cu modificarile completarile ulterioare, art. 14 alin. 1 din OG nr. 61/2002 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art. 114 din OG nr. 92/2003, pana in luna mai 2004, in suma de ... lei - ROL.(anexa nr. 10.6).

In concluzie, la data controlului societatea verificata datoreaza urmatoarele obligatii privind impozitul pe venitul microintreprinderilor:

- debit suplimentar in suma totala de ... lei;
- majorari/dobanzi de intarziere in suma de lei aferente debitului suplimentar ;
- penalitati de intarziere 0.5% in suma de ... lei aferente debitului suplimentar.

In concluzie, organele de control au estimat venituri din productia agricola si din chirii in suma totala de ... lei - ROL(anexa 10.13), din care:

- ... lei aferente anului 2003;
- ...lei aferente perioadei 01.01.2004 - 31.03.2004.

Conform prevederilor art. 9, alin. 7, lit. s din Legea nr. 414/2002 cu modificarile si completarile ulterioare *"cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, prestari de servicii sau asistenta, ... pentru care beneficiarii nu pot justifica prestarea acestora pentru activitatea autorizata" sunt cheltuieli nedeductibile"*.

De asemenea, conform prevederilor pct. 48 din HG 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:*

- *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;*

-*contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate".*

Din verificarea efectuata organele de control au constatat ca societatea verificata are incheiate doua contracte cu SC... SRL, avand sediul social in... (punctul de lucru al societatii verificate), administrator pe ..., astfel:

-contractul de consultanta nr. 1/15.09.2002, incheiat pe o durata de 5 ani, obiectul contractului fiind : consultanta pentru afaceri si management; intermediere pentru vanzare si/sau cumparare a unei afaceri de marime mica sau mijlocie; informatii la domiciliu si inlesniri pentru afaceri (anexa 11.4, pag. 1).

-contractul de consultanta FN/10.12.2003, incheiat pe o durata de 2 luni (11.12.2003 - 11.02.2004), obiectul contractului fiind: evaluare si asistenta la vanzarea bunurilor mobile si imobile ale clientului; sondarea pietii in vederea valorificarii bunurilor mobile si imobile ale clientului; asistenta in restructurarea personalului clientului (anexa 11.4, pag 2).

Societatea nu a prezentat organelor de control documente care sa ateste justificarea serviciilor, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare, conform prevederilor pct. 9.14 din HG nr. 859/2002, respectiv pct. 48 din HG nr. 44/2004, fapt ce rezulta si din nota explicativa luata D-lui ..., in calitate de administrator al societatii verificate pana la data de 20.02.2004 si administrator al SC... SRL.

SC... SRL a inaintat catre Tribunalul ..., Cererea de Chemare in Judecata (Dosar nr. 3369/23.04.2004), impotriva lui... personal si in calitate de reprezentant al SC... SRL, prin care se solicita "anularea contractelor de consultanta incheiate intre SC... SRL si societatea DUE... SRL, obligarea paratei la restituirea tuturor sumelor incasate in mod nedatorat.

Facturile fiscale emise de SC... SRL catre SC... SRL, in perioada 01.01.2003 - 31.03.2004, sunt in valoare de 2.567.021.075 lei - ROL, iar TVA aferenta este in suma de ... lei - ROL.

Impozitul pe profit suplimentar este in suma de lei (ROL).

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit suplimentar, in conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 414/2002, respectiv art. 13 alin. 1 din OG nr.61/2002 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si art. 109 din OG nr. 92/2003, organele de control au calculat dobanzi de intarziere, pana la data de 04.06.2004, in suma de ... lei - ROL (anexa nr. 11.9).

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit suplimentar au fost calculate penalitati de intarziere conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 414/2002, respectiv art. 14 alin. 1 din OG nr. 61/2002 republicata cu

modificarile si completarile ulterioare si art. 114 din OG nr.92/2003, pana in luna iunie 2004, in suma de... lei (ROL).

3. Taxa pe valoarea adaugata

Verificarea taxei pe valoarea adaugata s-a efectuat in conformitate cu prevederile Legii nr.345/2002 republicata, HG nr.598/2002 pentru aprobarea normelor de aplicare a Legii nr.345/2002, HG nr. 348/2003, respectiv a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si in baza cererii de rambursare depuse de catre S.C. ...S.R.L. si inregistrata la Administratia Finantelor Publice... sub nr.89480/18.12.2003, prin care societatea solicita rambursarea sumei de ... lei, rezultata din decontul aferent lunii noiembrie 2003.

Din verificarea efectuata s-a constatat faptul ca societatea a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila aferenta cheltuielilor pentru prestari servicii conform contractelor de consultanta nr. 1/15.09.2002 (anexa nr. 11.4, pag. 1), respectiv FN/10.12.2003 (anexa nr. 11.4, pag. 2) incheiate cu SC... SRL, in baza facturilor fiscale enumerate in anexa nr. 11.5, in valoare de... lei (ROL) cu TVA aferenta in suma de ... lei (ROL), pentru perioada 01.02.2003 - 31.12.2003. Pentru prestarile de servicii mentionate mai sus, societatea nu a prezentat organelor de control documente care sa ateste efectuarea serviciilor, fapt ce rezulta si din nota explicativa luata D-lui ..., in calitate de administrator al societatii verificate pana la data de 20.02.2004 si administrator al SC.... SRL (anexa 10.2 - raspunsul 19).

Ca urmare a faptului ca prestarile de servicii nu pot fi justificate ca fiind destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale societatii suma de... lei (ROL), reprezentand TVA aferenta acestor prestari de servicii nu poate fi dedusa conform prevederilor art. 24, alin. 2, lit. a din Legea 345/2002 cu modificarile si completarile ulterioare.

Din verificarea efectuata s-a constatat faptul ca in perioada 01.01.2004 - 31.03.2004 societatea a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila aferenta cheltuielilor pentru prestari servicii conform contractelor de consultanta nr. 1/15.09.2002 (anexa nr. 11.4, pag. 1), respectiv FN/10.12.2003 (anexa nr. 11.4, pag. 2) incheiate cu SC.... SRL, in baza facturilor fiscale enumerate in anexa nr. 11.5, in valoare de... lei, (ROL) cu TVA aferenta in suma de... lei (ROL). Pentru prestarile de servicii mentionate societatea nu a prezentat organelor de control documente care sa ateste efectuarea serviciilor.

Ca urmare a faptului ca prestarile de servicii nu pot fi justificate ca fiind destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale societatii suma delei (ROL), reprezentand TVA aferenta acestor prestari de servicii, nu poate fi dedusa conform prevederilor art. 145, alin. 3 din Legea 571/2003.

Suma de.... lei, aferenta perioadei 01.01.2004 - 31.03.2004, reprezinta TVA stabilita suplimentar de organele de control.

Avand in vedere faptul ca au fost vandute cantitati de produse agricole

fara documente justificative cu consecinta diminuarii obligatiilor datorate bugetului de stat si faptul ca organele de control nu au avut posibilitatea determinarii cu exactitate a sumei cu care societatea verificata s-a sustras de la plata, in conformitate cu prevederile art. 19 din Legea nr.87/1994 pentru perioada 15.10.2001 - 29.08.2003, respectiv art. 14 din Legea nr.87/1994 republicata pentru perioada 30.08.2003 - 31.12.2003, s-a procedat la estimarea veniturilor si a TVA aferenta productiei obtinute din agricultura si neanregistrata in contabilitate.

Pentru cantitatea de... kg porumb lipsa la inventar la data de 31.12.2003, societatea a colectat TVA in suma de... lei (ROL), in luna martie 2003, ramanand la data controlului un TVA suplimentar aferent estimarii veniturilor din productia agricola in suma de.... (anexa nr. 10.10), astfel:

- in anul2002 in suma de lei;
- in anul2003 in suma de.... lei;
- in perioada 01.01.2004 - 31.03.2004 in suma de minus ...lei.

Organele de control au procedat in baza art. 19 din Legea nr. 87/1994 pentru perioada 01.08.2002 - 29.08.2003, respectiv art. 14 din Legea nr. 87/1994 republicata pentru perioada 30.08.2003 - 31.03.2004 la estimarea veniturilor si a TVA aferenta contractului de inchiriere FN /23.07.2002, situatie prezentata in anexa nr. 10.12, rezultand venituri estimate in suma de ... lei si TVA suplimentara aferenta in suma de.... lei (ROL), astfel:

- TVA aferenta anului 2002 in suma de lei;
- TVA aferenta anului 2003 in suma de ... lei;
- TVA aferenta perioadei 0 1.01.2004 - 31.03.2004 in suma de lei.

Estimarea s-a efectuat la cursul valutar din data de 15 a lunii, conform contractului FN/23.07.2002.

Astfel, organele de control au estimat TVA in suma totala de... lei - ROL (anexa 10.13).

Pentru nevirarea in termen a TVA stabilita suplimentar organele de control au procedat, in conformitate cu prevederile art.33 din Legea nr. 345/2002, republicata si art. 156, alin.1 din Legea nr. 571/2003, coroborate cu prevederile art. 13 din OG nr. 61/2002 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si art. 109 din OG nr. 92/2003, la calculul dobanzilor de intarziere, pana la data de 20.05.2004, in suma de ... lei -ROL. (anexa nr. 12.6).

Neplata la termenul legal a TVA stabilita suplimentar se sanctioneaza conform prevederilor art. 14 din OG nr. 61/2002 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art. 114 din OG nr. 92/2003 cu o penalitate de intarziere, calculata pana in luna mai 2004, in suma de lei - ROL (anexa nr. 12.6).

In drept, potrivit art. 214 (4) din OG. nr. 92/2003 republicata, cu modificarile ulterioare, " Hotararea definitiva a instantei penale prin care se solutioneaza actiunea civila este opozabila organelor fiscale competente pentru

solutionarea contestatiei, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civila ".

De asemenea, art. 415 (1) " Hotarari executorii" din Codul de procedura penala, prevede :

" Hotararile instantelor penale devin executorii la data cand au ramas definitive ".

Din interpretarea textelor de lege mentionate mai sus rezulta ca hotararile instantelor penale cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civila trebuie respectate in solutionarea contestatiilor de la data ramanerii acestora definitive.

In cadrul procesului penal, pentru solutionarea laturii civile partile au avut posibilitatea sa propuna probe, sa sustina cauza, astfel incat investirea DGFP ...cu solutionarea pe fond a contestatiei ar constitui o reluare a aspectelor pe latura fiscala, care au facut obiectul judecatii laturii civile din procesul penal, hotararea instantei pe latura civila fiind opozabila Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Avand in vedere faptul ca instanta judecatoreasca s-a pronuntat pe latura civila din cadrul procesului penal, solutie ramasa definitiva si avand in vedere si prevederile pct. 107. 1 lit. g din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

" Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmite de organele competente sau alte persoane indreptatite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi : [...]

g) ordonanta procurorului, incheierea sau dispozitivul hotararii instantei judecatoresti ori un extras certificat intocmit in baza acestor acte in cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare si al altor creante fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanta judecatoreasca".

Totodata, tinand cont ca instanta s-a pronuntat, hotararea definitiva a acesteia este opozabila organelor fiscale competente pentru solutionarea contestatiei formulate de S.C. ...S.R.L .

Avand in vedere cele prezentate, instanta constata ca recursul formulat de DGFP ... este fondat numai in limita sumei de lei (RON), cu dobanzile si penalitatile aferente, adica :

- lei impozit pe veniturile microintreprinderilor
- ... lei impozit pe profit
- ... lei TVA
- ... lei accesorii aferente impozitului pe profit
- ...lei accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

Pe cale de consecinta, contestatia urmeaza a se respinge ca :

- fara obiect pentru suma totala de ... lei (RON), astfel cum

se prevede la pct. 12.1 lit.c) din Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005:

"12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

.....

c) fiind fara obiect, [...] daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect".

- nemotivata pentru suma totala de ... lei compusa din : ... lei diferenta la accesoriile aferente debitelor stabilite suplimentar si... lei TVA contestata in plus fata de suma totala stabilita in actul de control.

In drept, sunt incidente prevederile art. 206(1) lit. c) din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile ulterioare, care prevede :

" (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

c) motivele de fapt si de drept."

coroborate cu pct. 12.1 lit. b) din Ordinul ANAF nr. 519/2005 in care se precizeaza urmatoarele :

" Contestatia poate fi respinsa ca :

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii".

- neantemeiata pentru suma totala de ... lei (RON) reprezentand :

* lei TVA colectata suplimentar

*... lei impozit pe veniturile microintreprinderilor

*... lei majorari de intarziere aferente TVA colectata suplimentar

care nu au fost admise de instanta.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca suma de.... lei admisa de instanta reprezinta TVA aferenta stocului de porumb lipsa la inventar la data de 31.12.2003 pentru care contribuabilul a colectat TVA in luna martie 2004, deci aceasta suma nu a fost inclusa in cuantumul TVA stabilita suplimentar de catre organele de inspectie fiscala, asa cum reiese din anexa nr. 12.5 din procesul verbal incheiat la data de 04.06.2004.

In concluzie, instanta de judecata a admis faptul ca s-a produs o evaziune fiscala prin neinregistrarea veniturilor obtinute din productia de cereale si cele din inchirieri, iar pentru stabilirea prejudiciului la impozitul pe veniturile microintreprinderilor a acceptat partial aceste venituri, desi in cauza au fost intocmite doua expertize contabile judiciare cu scopul determinarii reale a veniturilor, respectiv a obligatiilor fiscale generate de acestea.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OG nr. 24/2001 cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr.414/2002, Legii nr. 345/2002, HG nr. 598/2002, Legii nr. 571/2003 modificata si completata, HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. 216 din

OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1.Respingerea ca fiind fara obiect pentru suma totala de ..lei (RON), a contestatiei formulate de SC.... SRL, reprezentand impozit pe profit, impozit pe veniturile microintreprinderilor, TVA si accesoriile aferente luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala.

2.Respingerea contestatiei ca nemotivata pentru suma totala de ... lei (RON) compusa din : ... lei diferenta la accesoriile aferente debitelor stabilite suplimentar si ... lei TVA contestata in plus fata de suma totala stabilita in actul de control pentru care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei.

3.Respingerea ca neantemeiata pentru suma totala de ... lei (RON) reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor, TVA si majorari de intarziere aferente TVA colectata suplimentar care nu au fost admise de instanta.