

Cu privire la taxa pe valoare adaugata, rezulta faptul ca in perioada 22.02.2007 - 06.03.2009 a fost declarata suma de 251.165 lei, suma achitata integral, asa cum rezulta din fisa sintetica totala emisa de catre AFP sector 1 la data de 26.03.2013 (existenta la dosar). In masura in care suma de 28.968,41 lei este inclusa in suma de 251.165 lei, este evident faptul ca aceasta a fost achitata catre bugetul statului.

Fata de suma constatata ca obligatii fiscale de catre expertul contabil desemnat, exista o diferenta, in suma de 2.041,06 lei, diferenta provenita din faptul ca la SCA Sova & Asociatii, a fost omisa inregistrarea unei facturi din punct de vedere al taxei (factura fiscala 1039).  
Privind operatiunea comerciala in ansamblul ei, din punct de vedere fiscal, cu privire la bugetul de stat, valorile diminuate la plata de catre SCA Sova & Asociatii, se regasesc in platile efectuate la bugetul de stat de Cabinet Individual de Avocat „Ponta Victor Viorel”.

Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Fil. Mehedinti  
EXPERT CONTABIL  
BOSOANCA IULIAN  
CRISTIAN  
Nr. 23715 L  
Viza an 2015

Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Fil. Bucuresti  
EXPERT CONTABIL  
CALANGIU LUCIA  
Nr. 21951 L  
Viza an 2015

Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Fil. Dambovita  
EXPERT CONTABIL  
DOBRE FLORIN  
Nr. 40865 L  
Viza an 2015

Nu este demonstrata intentia de sustragere de la plata impozitelor si taxelor, pentru sumele care au fost facturate intre SCA „Șova și Asociații” in cadrul Convenției de conlucrare profesională din data de 30.08.2007, a Actului adițional 1/27.03.2008 la această convenție și a Procesului verbal din data de 29.10.2007 cu Cabinetul Individual de Avocat „Ponta Victor-Viorel” . Sumele au fost efectiv platite, scopul nefiind acela de obținere de venituri, prin nedeclararea veniturilor impozabile, ascunderea obiectului ori a sursei impozabile evidentele contabile reflectand tranzactiile desfasurate intre cele doua parti așa cu reiese din raspunsul la obiectivul 1a).

SCA Sova si Asociatii a dedus cheltuielile generate de acordul de conlucrare profesionala , care au fost fiscalizate de Cabinet Individual de Avocat Victor-Viorel Ponta fara a exista intentia de ascundere a bazei impozabile in lantul de tranzactii, iar la bugetul de stat au fost achitate taxele si impozitele aferente tranzactiilor derulate de catre partener.

Sumele declarate la bugetul de stat in prezent de catre Cabinetul Individual de Avocat „Ponta Victor-Viorel”, care a fiscalizat veniturile obtinute din Convenția de conlucrare profesională din data de 30.08.2007, a Actului adițional 1/27.03.2008 la această convenție și a Procesului verbal din data de 29.10.2007 cu Cabinetul Individual de Avocat „Ponta Victor-Viorel”, sunt mai mari cu 2.041,06 lei (diferenta dintre sumele declarate de Cabinetul Individual de Avocat „Ponta Victor-Viorel” si valoarea presupusa a sumelor de la care s-a sustras SCA „Șova și Asociații” ), decat in situatia in care operațiunile atestate de respectivele acte și de actele subsecvente (facturi fiscale) se demonstreaza ca au fost fictive.

