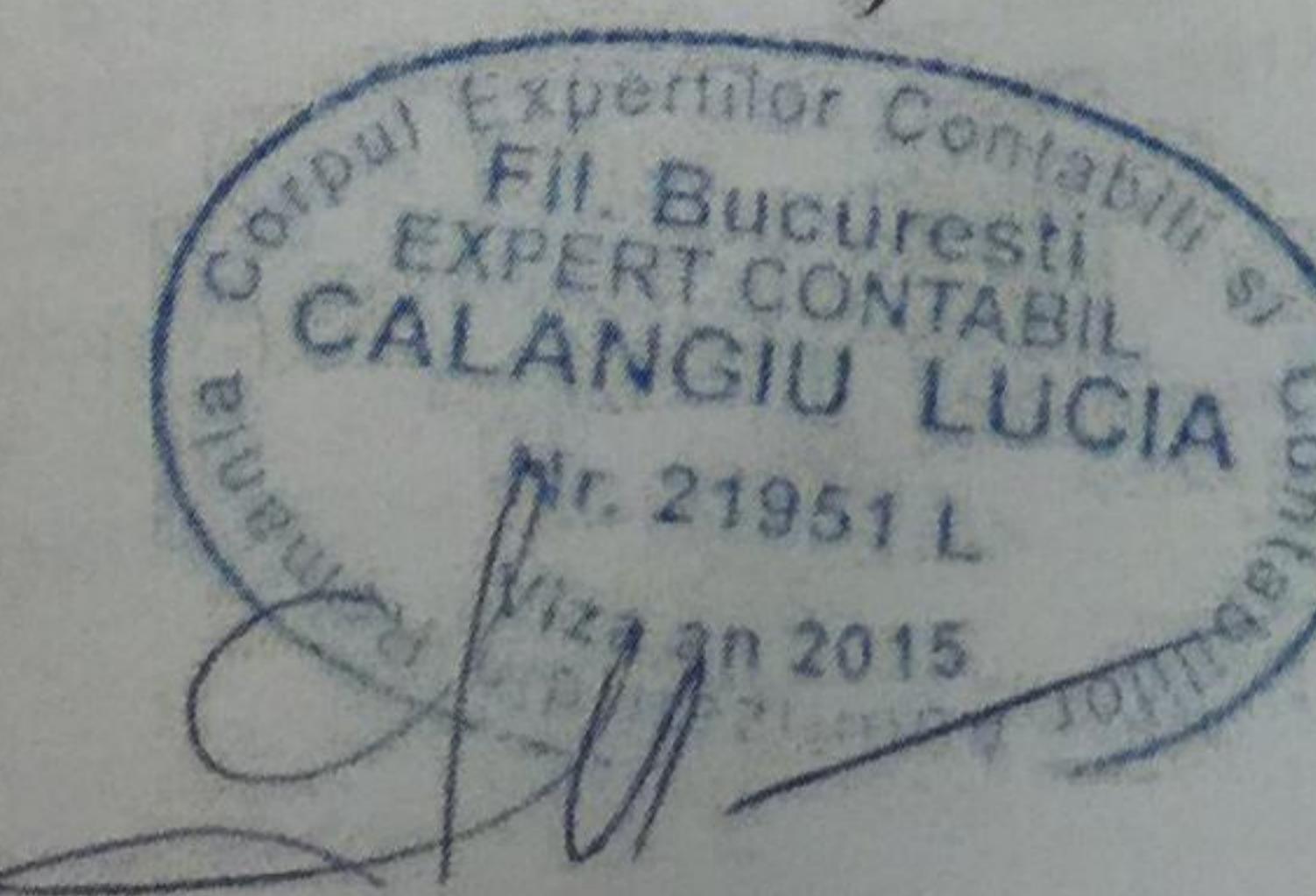
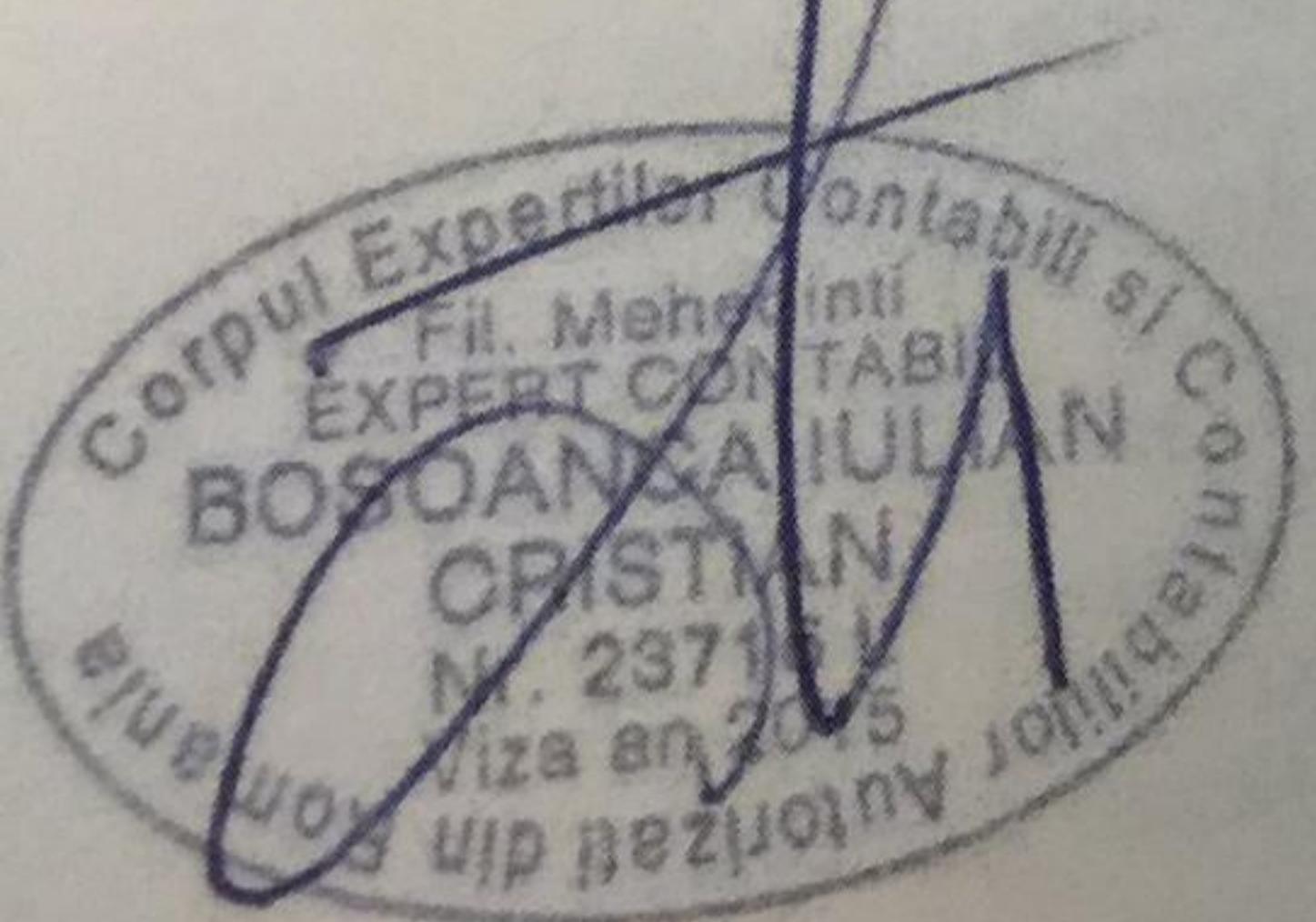


Cu privire la taxa pe valoare adaugata, rezulta faptul ca in perioada 22.02.2007 – 06.03.2009 a fost declarata suma de 251.165 lei, suma achitata integral, asa cum rezulta din fisa sintetica totala emisa de catre AFP sector 1 la data de 26.03.2013 (existenta la dosar). In masura in care suma de 28.968,41 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 diferență, in suma de 2.041,06 lei, diferența provenita din faptul ca la SCA Sova & Asociatii, a fost omisa inregistrarea unei facturi din punct de vedere al taxei (factura fiscală 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”.

9



Nu este demonstrata intenția de sustragere de la plata impozitelor și taxelor, pentru sumele care au fost facturate între SCA „Şova și Asociații” în 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 tranzacțiile desfasurate între cele două parti așa cum reiese din răspunsul la obiectivul 1a).

SCA Sova si Asociatii a dedus cheltuielile generate de acordul de conlucrare profesională, care au fost fiscalizate de Cabinet Individual de Avocat Victor-Viorel Ponta fără a exista intenția de ascundere a bazei impozabile în lantul de tranzacții, iar la bugetul de stat au fost achitate taxele și impozitele aferente tranzacțiilor derulate de către partener.

Sumele declarate la bugetul de stat în prezent de către Cabinetul Individual de Avocat „Ponta Victor-Viorel”, care a fiscalizat veniturile obținute 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 (diferența dintre sumele declarate de Cabinetul Individual de Avocat „Ponta Victor-Viorel” și valoarea presupusa a sumelor de la care s-a sustras SCA „Şova și Asociații”), decât în situația în care operațiunile atestate de respectivele acte și de actele subsecvente (facturi fiscale) se demonstrează ca au fost fictive.

