

Verificata

ROMANIA
TRIBUNALUL BRAȘOV
- secția comercială și de
contencios administrativ -

SENTINȚA CIVILĂ NR.

DOSAR NR.

Ședința publică din data de 28 octombrie 2008
Completul compus din:
Președinte -
Grefier -

Pentru astăzi fiind amânată pronunțarea asupra cererii formulată în baza legii contenciosului administrativ și fiscal de reclamanta SC în contradictoriu cu pârâta DGFP BRAȘOV.

La apelul nominal făcu în ședință, la pronunțare se constată lipsa părților. Procedura legal îndeplinită.

Dezbaterile în cauza de față au avut loc în ședința publică din data de 28 octombrie 2008 când părțile prezente au pus concluzii în sensul celor consemnate în încheierea de ședință din aceea zi, care face parte integrantă din prezenta, iar instanța din lipsă de timp pentru deliberare, a amânat pronunțarea cauzei pentru data de 28 octombrie 2008.

TRIBUNALUL

Prin acțiunea înregistrată sub nr. de mai sus, reclamanta SC a solicitat a solicita desființarea Deciziei de impunere nr. , raportului de inspecție fiscală nr. și Deciziei comunicate la data de în contradictoriu cu DGFP Brașov, urmând a înlătura obligarea la plata sumei de 21.029 lei, cu cheltuieli de judecată.

Se arată în fapt de către reclamantă că în urma verificărilor efectuate de pârâtă pentru perioada noiembrie 2004 - decembrie 2007, administratorul asociat a declarat lipsa unui bloc de facturi de la nr. , pentru care a făcut o sesizare la organele de Poliție împotriva societății SC la care a fost lăsat blocul de facturi de către asociatul persoană străină Contractul de furnizare a cafelei a fost reziliat la , astfel că facturile nu au mai fost folosite.

În aceste condiții, organul fiscal trebuia să suspende inspecția fiscală, potrivit art. 2 din Ordinul 708/07.09.200, intrarea în posesia blocului de facturi având loc prin ridicarea lui de la societate indicată de către organul de Poliție.

Prezentarea acestor facturi fac inaplicabile prevederile art. 67 din OG 92/2003 astfel că se impune refacerea actului de control întrucât nu s-a făcut nici un fel de operațiune comercială pe blocul de facturi recuperat.

Pe durata efectuării cercetărilor penale s-a dispus încetarea comercializării cafelei, considerându-se că este un produs conrafcut dăunător sănătății, stabilindu-se ulterior prin expertiză tehnică judiciară că lotul de cafea este corespunzător calitativ fiind apt de consum pentru termenul de valabilitate aprilie 2007, nefiind modificat conținutul acesteia.

Cafeaua pusă sub sechestru și ridicată de Poliția a depășit termenul de valabilitate dat de producător, dar nu a fost comercializată sau furată ori înstrăinată în nici un mod de organele de Poliție.

Pentru aceasta nu trebuia calculat profit, cantitatea de cafea neputând fi reținută nici ca lipsă în gestiune din culpa administratorului, iar degradarea cafelei nu este imputabilă nici acestuia și nici celuilalt asociat,

a.

Intimata s-a opus admiterii contestației prin întâmpinare, susținând temeinicia actelor atacate emise de către organele fiscale.

Se arată că prin Decizia nr. a fost admisă contestația înregistrată sub nr. și anulată parțial Decizia de impunere nr. pentru suma de și respinsă aceeași contestație pentru suma de și reprezentând:

- impozit pe profit suplimentar;
- majorări de întârziere;
- TVA suplimentar;
- majorări de întârziere (filele 8-20).

Organele de inspecție fiscală au considerat ca nedeductibilă fiscal suma de reprezentând marfă lipsă din gestiune și TVA aferent acesteia, întrucât din cantitatea de . Cafea lăsată în custodie d-lui a lipsit cantitatea de pentru care nu au fost prezentate documente care să justifice această cantitate.

De asemenea, organele fiscale au constatat o diferență de între soldul scriptic al contului 371 „Mărfuri” și soldul faptic la data de 31.12.2007, astfel că au reîntregit profitul impozabil cu această sumă, fiind aplicabile dispozițiile art. 21 al. 4 lit. c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit căroră, cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului VI. Nu intră sub incidența acestor prevederi stocurile și mijloacele fixe amortizabile, distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme.

Pentru perioada 2005-2007 a fost recalculat profitul impozabil luându-se în considerare veniturile neînregistrate, conform art. 19 al. 1 din aceeași lege

care prevede că profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

Urmare recalculării impozitului prin estimare asupra topului de facturi cuprinse între [redacted], organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de [redacted] de plătit către stat, la care s-au calculat majorări de întârziere de [redacted].

Cât privește TVA în valoare de [redacted], contestatoarea S.C. [redacted] avea obligația colectării taxei pe valoarea adăugată pentru mărfurile constatate lipsă din gestiune faptic dar existente scriptic în evidența contabilă, organul fiscal stabilind o diferență valorică de [redacted], între cele două stocuri și considerând marfa ca lipsă din gestiune întrucât contestatoarea nu a prezentat documente justificative pentru cantitatea de cafea lipsă.

Devin, astfel, aplicabile prevederile art.128 al. 4 lit. d din Codul Fiscal care prevăd că sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată și bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8) lit. a) - c) raportat la art.137 lit. c, potrivit căroră baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită, pentru operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (4) și (5), pentru transferul prevăzut la art. 128 alin. (10) și pentru achizițiile intracomunitare considerate ca fiind cu plată și prevăzute la art. 130¹ alin. (2) și (3), din prețul de cumpărare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, în absența unor astfel de prețuri de cumpărare, prețul de cost, stabilit la data livrării. În cazul în care bunurile reprezintă active corporale fixe, baza de impozitare se stabilește conform procedurii stabilite prin norme.

Contestatoarea susține că stocul de marfă s-a degradat din cauza tergiversării dosarului penal, fără a prezenta documente din care să rezulte că marfa lipsă este imputabilă sau neimputabilă, ori diferența de stoc rezultată urmare analizei balanței de verificare la 31.12.2007, deși, conform pct. 6 al. 9 din H.G. 44/2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003, în sensul art. 128 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, nu se consideră livrare de bunuri cu plată bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, dacă sunt îndeplinite în mod cumulativ următoarele condiții:

- a) bunurile nu sunt imputabile;
- b) degradarea calitativă a bunurilor se datorează unor cauze obiective dovedite cu documente;
- c) se face dovada că s-au distrus bunurile și nu mai intră în circuitul economic.

Contestatoarea avea obligația înregistrării în evidențele contabile a scăderii din gestiune a cantității de [redacted] cafea la data de 31.12.2007, potrivit prevederilor art. 2 al 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,

care prevede că , măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice și fizice prevăzute la art. 1, trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.

Aferent acestei sume de , au fost calculate majorări de întârziere în valoare de , potrivit prevederilor art. 120 din O.G. 92/2003 – Codul de procedură fiscală .

În probațiune s-au depus înscrisuri .

Analizând contestația în raport cu dispozițiile legale în materie și probele existente la dosarul cauzei , instanța reține următoarele :

Prin Decizia nr. a fost admisă contestația înregistrată sub nr. și anulată parțial Decizia de impunere nr. pentru suma de și respinsă aceeași contestație pentru suma de reprezentând :

- impozit pe profit suplimentar ;
- majorări de întârziere ;
- TVA suplimentar ;
- majorări de întârziere (filele 8-20) .

Pentru a pronunța această soluție , intimata a reținut că organele de inspecție fiscală au considerat ca nedeductibilă fiscal suma de reprezentând marfă lipsă din gestiune și TVA aferent acesteia , întrucât din cantitatea de cafea au lipsit pentru care nu au fost prezentate documente care să justifice această cantitate .

În aceste condiții , în mod justificat a considerat intimata că organul fiscal a aplicat dispozițiile legale în materie de stabilire a profitului impozabil, luându-se în considerare veniturile neînregistrate , conform art. 19 al. 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , urmare constatării , conform dispozițiilor art. 21 al. 4 lit. c din aceeași lege a unei diferențe de , între soldul scriptic al contului 371 „ Mărfuri și soldul faptic la data de 31.12.2007.

Potrivit prevederilor art.128 al. 4 lit. d din Codul Fiscal , sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată și bunurile constatate lipsă din gestiune , în mod legal fiind stabilită obligația de plată a TVA în valoare de , urmare stabilirii diferenței valorice de între cele două stocuri , faptic și scriptic .

Sușinerile contestatoarei în sensul că stocul de marfă s-a degradat din cauza tergiversării dosarului penal , nu pot fi reținute , aceasta ne reprezentând documente din care să rezulte că marfa lipsă este imputabilă sau neimputabilă , astfel că nu pot fi reținute ca aplicabile prevederile pct. 6 al. 9 din H.G. 44/2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003

în sensul că nu se consideră livrare de bunuri cu plată , bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, dacă sunt îndeplinite în mod cumulativ următoarele condiții:

- a) bunurile nu sunt imputabile;
- b) degradarea calitativă a bunurilor se datorează unor cauze obiective dovedite cu documente;
- c) se face dovada că s-au distrus bunurile și nu mai intră în circuitul economic.

Contestatoarea nu a respectat nici prevederile art. 2 al 1 din Legea contabilității nr. 82/1991 , republicată , în sensul înregistrării în evidențele contabile a scăderii din gestiune a cantității de cafea la data de 31.12.2007 , suma de cu majorări de întârziere în valoare de , potrivit prevederilor art. 120 din O.G. 92/2003 – Codul de procedură fiscală fiind stabilită în mod legal .

Pentru aceste considerente , contestația va fi respinsă :

**PENTRU ACESTE MOTIVE,
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE**

Respinge contestația formulată de reclamanta SC prin reprezentant legal , cu domiciliul în , în contradictoriu cu pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, cu sediul în Bd. M. Kogălniceanu nr. 7, ca neîntemeiată.

Fără cheltuieli de judecată.

Cu recurs în termen de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică din 28.10.2008

PREȘEDINTE,

GREFIER,

10.11.2008

10.11.2008

Sec.

