

Dosar nr.
impozite -

- anulare act de control taxe și

ROMÂNIA
TRIBUNALUL SUCEAVA
SECȚIA COMERCIALĂ, CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL
SENTINȚA NR. 4191

Sedința publică din data de 23 iunie 2011

Președinte .

Grefier :

Pe rol fiind judecarea acțiunii având ca obiect „ anulare act de control taxe și impozite ” formulată de reclamanta SC SRL - prin adm. -
- cu sediul în comuna județul în contradictoriu cu pârâta
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE SUCEAVA - str. Vasile Bumbac,
nr.7, județul Suceava.

Grefiera de ședința a făcut referatul cauzei arătând că în prezenta cauză, în ședința publică din data de 26.05.2011, în temeiul art. 260 alin. (1) Cod pr.civilă și din lipsă de timp pentru deliberare s-a amânat pronunțarea pentru data de 02.06.2011, respectiv pentru data de 09.06.2011, pentru data de 16.06.2011 și pentru data de astăzi 23.06.2011.

Deliberând,

TRIBUNALUL

Asupra acțiunii de față, constată:

Prin cererea adresată acestei instanțe la data de 08.02.2011 și înregistrată sub nr. reclamanta SC SRL a solicitat în contradictoriu cu pârâta DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE SUCEAVA prin care solicită ca în baza unei hotărâri judecătorești să se dispună:
- anularea parțială a deciziei nr. 30.12.2010 a D G F P Suceava, admiterea contestației nr. 29.10.2010 pe care a formulat-o împotriva deciziei de impunere nr. 5.11.2010 a intimatei - pârâte și modificarea acestei din urmă decizii;
- cu cheltuieli de judecată.

În motivarea acțiunii a arătat reclamanta:

În urma controlului efectuat la societatea reclamantă s-a stabilit de către inspectorii fiscali faptul că, în ultimii ani s-a diminuat masa impozabilă, în mod greșit, cu suma de ron, neachitându-se un impozit pe profit aferent în valoare de ron, la care s-a adăugat penalități de întârziere, în valoare de ron. S-a emis decizia de impunere pentru suma totală de ron, scadentă la data de 21.10.2010.

Pentru a stabili acest debit în sarcina reclamantei, controlul a stabilit două surse:

Înregistrarea greșită, în perioada iunie 2008 - martie 2010, a sumei de lei în contul nr. 7581 „ Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități”, suma provenită din încasarea despăgubirilor de la diferite societăți de asigurare, despăgubiri plătite de acestea din urmă pentru repararea prejudiciilor cauzate mijloacelor de transport din parcul propriu, prin accidente de circulație. Se arată că această sumă totală a fost dedusă în mod greșit din baza de calcul a impozitului pe venit, despăgubirile fiind considerate venituri impozabile, de către controlul fiscal.

Privitor la declararea nedeductibilității veniturilor din despăgubiri arată:

Potrivit prevederilor legale în vigoare, societatea reclamantă a încheiat contracte de asigurare facultativă pentru mijloacele de transport pe care le are în utilizarea în vederea

Decizie 165/2010
Dose 144/2010
9

03/1

realizării directe a obiectului principal de activitate – transporturi terestre de mărfuri pe șosele.

Mai arată că primele de asigurare achitate sunt întru totul deductibile fiscal.

Se mai arată de reclamantă că prin primirea indemnizației de despăgubire nu a realizat un venit impozabil ci a fost realizată o reducere a bunurilor la valoarea lor inițială care s-a depreciat ca urmare a distrugerii din accidente, iar bunurile încasate nu sunt realizate ca urmare a unei activități comerciale sau au fost generate dintr-o sursă de câștig ci ele reprezintă valoarea pierdută de bun ca urmare a producerii unei depreciere prin accidente.

A doua sursă de creanță bugetară neachitată este calcularea și înregistrarea eronată a unor cheltuieli cu amortizarea fiscală în valoare de ron pentru trei mijloace de transport: microbuz, Volkswagen T4, autoturism Renault Clio și o semiremorcă marca Rendes.

Mai arată reclamanta că a calculat întru totul legal amortizarea liniară pe o perioadă de 1 an, având atât temei legal în acest demers, fiind totodată întocmite toate înscrisurile necesare pentru realizarea acestei operațiuni.

În drept a invocat reclamanta prevederile art.205 și urm., art. 215 și urm. Cod procedură fiscală, srt. 998 și urm. cod civil, Legea nr. 32/2000, Legea nr. 136/1995 și HG nr. 2139/2004.

În dovedirea susținerilor sale a depus la dosar înscrisuri.

Pârâta DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE SUCEAVA legal citată a depus la dosarul cauzei – întâmpinare prin care a solicitat respingerea acțiunii ca nefondate cu motivarea că:

Organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada iunie 2008-martie 2010, societatea a înregistrat în contul 7581 „ Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități” suma de lei, din care lei în anul 2008 lei în anul 2009 și lei în luna martie 2010, reprezentând valoarea despăgubirilor încasate de la diverse firme de asigurări pentru daunele din accidente produse la mijloacele de transport auto proprii. Organele de control au mai reținut că agentul economic a dedus eronat aceste sume din baza de calcul a profitului impozabil, considerând că reprezintă venituri neimpozabile.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar s-au calculat accesorii în sumă de lei, pentru perioada 26.07.2008-15.10.2010.

Susținerile reclamantei nu pot fi reținute din următoarele motive:

Potrivit art. 19 alin.1 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, 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. Referitor la aplicarea prev. de art. 19 din codul fiscal la pct. 12 și pct.15 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind codul fiscal, se precizează că: „ Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 cod fiscal.

La calculul profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, așa cum rezultă din normele de aplicare a codului fiscal.

Se arată de pârâtă că sunt venituri impozabile la calculul profitului impozabil următoarele:

- dividendele primite de la o persoană juridică română;
- diferențele favorabile de valoare a titlurilor de participare ;
- Diferențele de valoare a investițiilor financiare pe termen lung;

- veniturile rezultate din anulara cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere;
- veniturile din reducerea sau anulara provizioanelor pentru care s-a acordat deducere;
- veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile;
- veniturile neimpozabile prevăzute expres în acorduri și memorandumuri aprobate prin acte normative.

Veniturile obținute de societatea reclamantă nu pot fi considerate nici venituri rezultate din anulara cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere sau venituri din recuperarea cheltuielilor pe care le-a efectuat petenta pentru obținerea acestor venituri sunt cheltuieli deductibile fiscal; mai mult societatea nu demonstrează cui documente că veniturile obținute din despăgubiri sunt venituri neimpozabile care sunt prevăzute expres în acorduri și memorandumuri aprobate prin acte normative.

Pentru toate acestea a solicitat respingerea acțiunii.

Analizând actele și lucrările dosarului, instanța constată că prin decizia nr. din 30.12.2010 emisă de DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE SUCEAVA – Biroul Soluționare Contestații a respins ca neîntemeiată contestația formulată de SC SRL împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilită de inspecția fiscală nr. 15.10.2010 privind suma de lei; lei impozit pe profit și lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit; s-a admis contestația formulată de petentă și s-a anulat decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. 15.10.2010 privind suma de lei; lei impozit pe profit și lei majorări de întârziere.

Contestatoarea a solicitat anulara parțială a deciziei nr. 30.12.2010 cu privire la impozitul pe profit cu majorările de întârziere aferente.

Inspecția fiscală a constatat că în perioada iunie 2008-martie 2010 societatea a înregistrat în contul „ Venituri din despăgubiri amenzi și penalități” suma de lei reprezentând valoarea despăgubirilor încasate de la diverse firme de asigurări pentru daunele produse la mijloacele de transport auto proprii.

Conform art. 20 din codul fiscal:

Următoarele venituri sunt neimpozabile la calculul profitului impozabil:

- a) dividendele primite de la o persoană juridică română;
- b) diferențele favorabile de valoare a titlurilor de participare, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se dețin titluri de participare, precum și diferențele favorabile de valoare rezultate din evaluarea titlurilor de participare și a obligațiunilor emise pe termen lung, efectuată potrivit reglementărilor contabile. Acestea sunt impozabile la data transmiterii cu titlu gratuit, a cesionării, a retragerii, a lichidării investițiilor financiare, precum și la data retragerii capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare;
- c) veniturile din anulara cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anulara provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile, precum și veniturile din restituirea sau anulara unor dobânzi și/sau penalități de întârziere pentru care nu s-a acordat deducere;
- d) veniturile neimpozabile, prevăzute expres în acorduri și memorandumuri aprobate prin acte normative;

De asemenea, conform pct.20 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind codul fiscal:

„ Sunt considerate venituri neimpozabile veniturile prin care se recuperează cheltuielile pentru care nu s-a acordat deducere la momentul efectuării lor, cum sunt: rambursările de impozit pe profit plătit în perioadele anterioare, restituirea unor dobânzi și/

sau penalități de întârziere, veniturile din anularea unor provizioane care au fost considerate cheltuieli nedeductibile la data constituirii lor și altele asemenea.”

Astfel sunt venituri neimpozabile la calculul profitului impozabil următoarele :

- dividendele primite de la o persoană juridică română;
- diferențele favorabile de valoare a titlurilor de participare și diferențele de valoare a investițiilor financiare pe termen lung;
- veniturile rezultate din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere;
- veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere;
- veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile;
- veniturile neimpozabile prevăzute expres în acorduri și memorandumuri aprobate prin acte normative.

În raport de dispozițiile legale menționate nu se pot reține susținerile reclamantei care consideră că indemnizația de despăgubire nu constituie un venit impozabil ci o reducere a bunurilor la valoarea inițială, iar sumele încasate nu sunt realizate ca urmare a unei activități comerciale, ci reprezintă valoarea pierdută ca urmare a producerii unei deprecieri prin accidente.

În condițiile în care reclamanta nu a făcut dovada cu înscrisuri că veniturile obținute din despăgubiri sunt neimpozabile prevăzute expres în acorduri aprobate prin acte normative, instanța consideră că acțiunea este neîntemeiată urmând a o respinge.

Pentru aceste motive,

În numele legii,

HOTĂRĂȘTE :

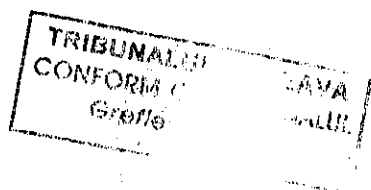
Respinge acțiunea având ca obiect „ anulare act de control taxe și impozite ”
formulată de reclamanta **SC SRL** – prin adm. –
– cu sediul în comuna _____ județul _____ în contradictoriu cu pârâta
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE SUCEAVA – str. _____
nr. _____ județul Suceava.

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică, azi, 23.06.2011.

Președinte

Grefier



Red. _____
Tehnored. _____
2 ex./20.07.2011