

ROMANIA  
TRIBUNALUL TIMIS  
SECTIA COMERCIALA SI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV  
DOSAR NR....

SENTINTA CIVILA NR. 631 /CA  
SEDINTA PUBLICA

Pe rol fiind solutionarea amanarii de pronuntare din 13.11.2006, privind pe reclamanta SC S in contradictoriu cu parata D.G.F.P.TIMIS, avand ca obiect anulare decizie.

TRIBUNALUL

Deliberand asupra cauzei de fata , constata urmatoarele

Prin cererea inregistrata la Tribunalul Timis sub nr...., reclamanta SC S a chemat in judecata pe parata D.G.F.P.Timis , solicitand ca prin hotararea ce se va pronunta sa se dispuna anularea deciziei nr. 422/235/24.10.2005 si a deciziei de impunere nr. emise de DGFP Timis , masurile dispuse si constatarile efectuate de organele fiscale fiind neantemeiate, suspendarea executarii deciziei de impunere nr... cu obligarea paratei la plata cheltuielilor de judecata.

In motivarea cererii reclamanta arata ca , in fapt , conform raportului de inspectie fiscala incheiat de organele de control din cadrul DGFP-ACF Timis, s-au stabilit in sarcina reclamantei o serie de obligatii fiscale suplimentare insumand \_ .... lei, constand din impozit pe venit microintreprinderilor, si dobanzi aferente, penalitati aferente , impozit profit cu dobanzi aferente si penalitati\_ lei cu dobanzi si penalitati obligatii fiscale pentru care a fost emisa decizia de impunere nr..

Impotriva deciziei de impunere reclamanta a formulat contestatie la DGFP Timis , in conditiile art. 176 din Codul de procedura fiscala , inregistrata sub nr.... contestatie care a fost respinsa prin decizia nr. 422/235/24.10.2005, comunicata la data de ....

Reclamanta arata ca masurile dispuse prin cele doua decizii atacate sunt neantemeiate, pentru urmatoarele motive :

In ceea ce priveste constatarile legate de relatia comerciala a acesteia cu SC P , in mod neantemeiat organele financiare nu recunosc legalitatea operatiunii de stornare efectuate de catre reclamanta prin factura nr.... si drept urmare au dispus reantregirea veniturilor impozabile cu suma de ... lei, stabilind in sarcina reclamantei o obligatie de plata a impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei cu dobanzi de .. lei si penalitati de ... lei..

In baza contractelor de prestari servicii incheiate intre reclamanta si SC P se arata ca a emis catre acesta societate un numar de 9 facturi fiscale totalizand suma de .... lei, iar operatiunea de stornare a sumei de ...lei a fost efectuata ca urmare a unei facturi gresite din partea societatii reclamante in factura nr...., ce depasea ca suma valoarea negociata cu SC P

Intre aceste societati au fost incheiate 3 contracte de prestari servicii pentru care s-au emis facturi care reprezentau 30% din valoarea contractului de vanzare - cumparare nr...., adica ... lei, pentru care au fost emise de catre reclamanta un numar de 6 facturi insumand ... lei.

Factura de stornare a fost inregistrata in contabilitate de ambele societati, dovada a acestui fapt fiind confruntarea soldurilor efectuata in data de ..., in care ambele societati au prezentat acelasi sold in valoare de ... lei.

Ca dovada ca si SC P a inregistrat in contabilitate factura respectiva este si copia dupa jurnalul de cumparari al acestei societati din luna respectiva unde la pozitia 184 este inregistrata factura de stornare nr.... emisa de reclamanta.

Prin urmare reclamanta solicita sa se anuleze reantregirea veniturilor impozabile cu suma de ... lei pentru care a fost calculat un impozit pe venitul microintreprinderilor suplimentar de ...lei si un TVA suplimentar de plata in valoare de .... lei la care se mai adauga si dobanzile si penalitatile aferente.

Referitor la constatările cuprinzând contractele și prestațiile de servicii efectuate de reclamanta către persoanele fizice T, A și S, acestea sunt neantemeiate deoarece termenele stipulate în contract nu a putut fi respectat datorită altor lucrări ce trebuiau executate. Pentru aceste constatări organele financiare au stabilit în sarcina reclamantei o obligație de plată a unor dobanzi de ... lei și penalități de ...lei, măsura neantemeiată conform celor expuse mai sus.

Reclamanta arată că în mod eronat organele financiare au stabilit că prestațiile de servicii în suma de ... lei efectuate societății reclamante de către SC R nu sunt deductibile fiscal. Aceasta societate a prestat societății reclamante o serie de servicii facturate ca asistență proiectare ca urmare a neajunsurilor existente în cadrul unui proiect executat de reclamanta, existând din partea antreprenorului general o cerere de refacere a întregului proiect și a calculelor aferente acestuia pe care reclamanta nu o mai putea onora. Reclamanta nu are și nu a avut personal calificat pentru activitatea de proiectare iar antreprenorul general SC A a solicitat refacerea tuturor proiectelor predate inițial de către SC S.

Ca urmare a acestei cereri administratorul societății reclamante a trebuit să refacă toate aceste proiecte și calcule, acest lucru fiind posibil numai în zilele de sâmbătă și duminică. Cererea de refacere a proiectelor dovedește necesitatea efectuării acestor servicii iar procesul verbal de predare a acestora semnat de către antreprenorul general dovedește faptul că SC R a predat aceste proiecte reclamantei, deci a prestat serviciul respectiv.

Organele de control nu au putut face o diferență între persoana fizică a asociatului, respectiv administratorul BC și persoanele juridice distincte, considerând în mod neantemeiat și fără a avea nici o bază legală faptul că prestațiile de servicii facturate sunt fictive.

Procesul verbal de predare - primire a proiectului refăcut atestă existența serviciilor prestate societății reclamante de către SC R, astfel încât concluziile raportului de control și măsurile dispuse prin deciziile emise sunt neantemeiate și reclamanta solicită anularea acestora. Tot în mod nejustificat, reclamanta arată că au fost considerate ca fiind nedeductibile fiscal o serie de achiziții efectuate de

reclamanta , stabilindu- se ca si-au exercitat dreptul de deductibilitate fiscala de pe documente care nu intrunesc conditia de document justificativ, precum si cumpararea de obiecte de inventar care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata de reclamanta.

In legatura cu bijuteriile achizitionate de reclamanta, aceasta arata ca ele au fost achitate din avansul de trezorerie pe care administratorul BC 1a luat de la firma , bani pe care trebuia sa-i justifice la casierie, motiv pentru care aceste bijuterii au fost acceptate la decontare, ele fiind inregistrate pe cheltuieli de protocol iar TVA aferent pe TVA neexigibil, asa cum rezulta si din registrul jurnal din ziua respectiva. Se mentioneaza ca in trimestrul in care au fost achizitionate ele , firma se afla pe profit, prin urmare si-a exercitat dreptul de deductibilitate fiscala numai pentru 2 % din aceste cheltuieli, restul fiind considerate cheltuieli nedeductibile fiscal.

De asemenea achizitionarea de catre administrator a unui ceas , reclamanta arata ca este o investitie necesara in activitatea oricarei societati, opinia organelor de control nefiind motivata in nici un fel cu privire la nedeductibilitatea fiscala a acestor obiecte.

In legatura cu constatările privind SC T consumul de materiale prezentat de reclamanta pentru lucrarea prestata era la data controlului mai mare cu .... lei decat sumele inscrise in situatiile de plata lucrari intrucat lucrarea nu era finalizata si nu este finalizata nici in prezent, diferenta amintita urmand a fi facturata de catre societatea reclamanta la finalizarea lucrarilor.

Conform situatiei centralizatoare nr. 24 reiese ca consumul de materii prime, conform situatiilor de lucrari emise catre beneficiar, este mai mic cu ...lei decat consumul efectiv de materii prime pentru aceasta lucrare, conform actelor contabile , dar aceasta lucrare nu este terminata , termenul de finalizare a lucrarilor fiind 1.08.2005 asa cum reiese si din adresa nr.4.1/453/18.07.2005 emisa de beneficiar, prin urmare aceasta diferenta de ... lei urmeaza sa fie facturata catre beneficiar , numai dupa ce materialele achizitionate la data respectiva sunt montate si acceptate la plata de catre dirigintele de santier. Reclamanta arata ca din toate acestea reiese ca la finele anului 2004 a achizitionat materii prime in avans pentru lucrarea respectiva, urmand ca numai dupa montarea acestora sa fie facturate catre beneficiar. In consecinta reclamanta arata ca recalcularea impozitului pe profit si stabilirea unui impozit suplimentar in suma de ... lei cu dobanzi aferente de ... lei si penalitati de ...lei este nejustificata, si solicita anularea masurii sub acest aspect.

Referitor la obligatiile de colectare si plata TVA , cu privire la jurnalul de vanzari aferent lunii septembrie 2003, in luna respectiva in jurnalul de vanzari s-a inregistrat gresit scaderea de avans aferent facturii nr.... unde in loc de ...lei a fost trecuta in rosu suma de ...lei, care reprezinta restul de TVA de incasat , dar cand a fost adunat totalul TVA -ului colectat pentru luna respectiva s-a tinut cont de valoarea corecta , adica ... lei, iar nu de valoarea care a fost trecuta in mod gresit in jurnal. Acest lucru se poate vedea dupa copia din jurnalul TVA , dupa copia fisei

4427 din luna respectiva unde se poate vedea ca in baza de date a fost introdusa corect aceasta suma , dupa copia decontului de TVA , unde totalul TVA-ului colectat este egal cu cel din fisa contului 4427 unde a fost scazut corect TVA-ul aferent acestei facturi.

Reclamanta arata ca organele de control au ajuns la o concluzie eronata , datorata necunoasterii dispozitiilor legale , relatia contractuala a societatii reclamante cu SC F si SC F M fiind perfectata prin emiterea si respectiv acceptarea facturilor intre aceste societati si societatea reclamanta. Neputand contesta in nici un mod realitatea operatiunilor cuprinse in facturile mentionate , organele de control au stabilit totusi ca aceste operatiuni nu sunt valabile si ca atare societatea reclamanta nu putea deduce TVA-ul aferent facturilor datorita lipsei contractelor. Acceptarea facturilor de catre societatea reclamanta si plata acestora are valoarea unui contract inchiat cu societatile furnizoare, reclamanta aratand ca aceasta îi da dreptul sa deduca TVA-ul aferent acestor facturi.

Ca atare concluziile organelor financiare si decizia de impunere emisa in baza acestora reclamanta arata ca sunt neantemeiate si nelegale, sens in care solicita a fi anulate.

Decizia de impunere nr... fiind contestata in conditiile prezentei actiuni , reclamanta arata ca solicita a se dispune in temeiul art.14 din Legea nr.554/2004 suspendarea executarii acestui act, deoarece executarea sa ar putea produce pagube iminente, prejudiciind asupra modului de solutionare a contestatiei in conditiile in care aceasta ar fi pusa in executare.

In probatiune reclamanta a solicitat incuviintarea probei cu inscrisuri si efectuarea unei expertize contabile care sa stabileasca daca inregistrarile efectuate de aceasta cu privire la operatiunile ce au format obiectul controlului si al deciziilor nr... si nr.... sunt corect efectuate sau nu in raport cu cele prezentate mai sus , urmand sa depuna si obiective pentru expertiza.

In drept reclamanta arata ca isi intemeiaza actiunea pe prevederile art. 187 Cod procedura fiscala.

La dosar reclamanta a depus : decizia nr... copia contestatiei depusa la parata, in care se regasesc toate sustinerile din prezenta actiune, facturi fiscale , procese verbale de predare primire .

Parata a depus la dosar intampinare prin care a solicitat: cu privire la cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal atacat, respingerea cererii ca nefondata iar pe fondul cauzei, respingerea actiunii ca neantemeiata , mentinerea ca temeinice si legale a Deciziei nr....si a Deciziei de impunere nr.....

In motivare parata arata ca reclamanta cu toate ca a solicitat prin actiune suspendarea executarii deciziei de impunere nu si-.a motivat cu nici un argument cererea, ca aceasta suspendare nu poate fi acordata de catre instanta de fond numai verificand formal implinirea conditiilor prev. de art. 15 din Legea nr.554/2004, constatare care se face pe baza unor probe propuse de reclamanta si nu pe baza unor simple sustineri ale acesteia .

Cu privire la fondul cauzei parata precizeaza ca isi mentine punctul de vedere exprimat in Decizia nr... emisa de DGFP Timis drept pentru care solicita

respingerea actiunii ca neantemeiata. Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei, dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, parata precizeaza ca sustinerile reclamantei sunt neantemeiate . Factura fiscala nr.... de stornare nu poarta semnatura de primire a beneficiarului, iar la rubrica „date privind expeditia „ sunt inscrise datele de identificare ale administratorului societatii reclamante.

In mod corect organul de inspectie fiscala a constatat ca factura fiscala de stornare nu cuprinde mentiuni cu privire la numarul si data contractului, incalcan-du-se prev. art.3 alin.4 din OMF nr.29/2003. De asemenea organul de inspectie fiscala a constatat ca reclamanta nu a facut dovada transmiterii prin posta a facturii fiscale, nerespectandu-se prev. HG nr.831/1997, modificata si completata.Reclamanta incalcan-d disp.art.5 alin.1 si ale art.9 din OG nr.24/2001 modificata si aprobata prin Legea nr. 111/2003.

Prin urmare in mod legal s-a procedat la reantregirea veniturilor reclamantei cu suma de ... lei calculandu-se si impozit pe venitul microintreprinderii in suma de.. lei, precum si accesorii pentru perioada ..., respectiv dobanzi in suma de .... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Parata mentioneaza in intampinare ca organele de inspectie fiscala au calculat accesoriile pentru debitele suplimentare in conformitate cu prev. art. 12, 13 alin.1 si 14 alin.1 din OG nr.61/2002, respectiv cu cele ale art. 114 alin.1 si 115 alin.1 din OGnr.92/2003 republicata.Reclamanta in mod eronat si-a exercitat dreptul de deducere de pe acte care nu indeplinesc conditia de document justificativ, de asemenea reclamanta in mod nelegal si-a dedus cheltuieli pentru achizitionarea de obiecte de inventar care nu au legatura cu activitatea economica a acesteia, incalcan-d prev.art.21 alin.1 si art.4 lit. f din Legea nr.571/2003.

Luand in considerare incalcarea acestor prevederi legale, parata arata ca in mod corect organul de inspectie fiscala nu a admis ca deductibile cheltuielile in suma totala de ... lei.

In ceea ce prive ste achizitionarea de mobilier, pentru perioada dintre data achizitiei mobilierului si data refacturarii au fost calculate accesorii conform prevederilor art. 114 si 115 din OG nr.92/2003 republicata.

Referitor la TVA in suma totala de ... lei, dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei parata arata ca sustinerile reclamantei sunt nefondate aceasta incalcan-d prev.art.21 alin.4 lit.c din Legea nr.571 /2003. De asemenea reclamanta a dedus TVA in anu12003 de pe unele documente prezentate organului de inspectie fiscala in xerox, incalcan-d astfel disp.art.24 alin.1 lit.a din Legea nr.345/2002. Mai mult in anu12004 reclamanta a dedus TVA aferenta unor obiecte de inventar care nu aveau legatura cu activitatea economica a acesteia, nerespectandu-se astfel disp.art. 145 alin.3 lit.a si alin.8 lit.a din Legea nr.571/2003.

Prin urmare, reclamanta a dedus in mod eronat TVA in suma totala de... lei la care organul de inspectie fiscala a adaugat si dobanzi in suma de ... lei si

penalitati in suma de ...lei, in temeiul prev. OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si ale OG nr.92/2003.

Cu privire la cele doua constatari ale Garzii Financiare inscrise in actele de control incheiate de aceasta , organul de inspectie fiscala a procedat in baza prev. OG nr.61/2002 si OG nr.92/2003 la calcularea de dobanzi in suma de ...lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei pentru perioada dintre momentul scadentci TVA si pana la data la care societatea a emis factura fiscala.

Pentru aceste motive , in concluzie , parata a solicitat respingerea actiunii ca neantemeiata si mentinerea ca temeinice si legale a Deciziei nr.422/235/2005 si a Deciziei de impunere nr.... emise de DGFP Timis.

Prin incheierea de sedinta din ... instanta deliberând asupra cererii de suspendare a executării actului administrativ atacat în contencios până la soluționarea prezentului dosar, cerere formulată de reclamanta SC S în temeiul art. 14 din Lg. 554/2004, instanta a admite cererea de suspendare pentru următoarele considerente:

În conformitate cu prevederile art.14 din Legea nr. 554/2004 în cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, o data cu sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ până la pronunțarea instanței de fond.

În același sens, art. 15 din legea amintită statuează că "suspendarea executării actului administrativ unilateral poate fi solicitată de reclamant și prin cererea adresată instanței competente pentru anularea, în tot sau în parte, a actului atacat. În acest caz, instanta va putea dispune suspendarea actului administrativ atacat, până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei. Cererea de suspendare se poate formula o dată cu acțiunea principală sau printr-o acțiune separată, până la soluționarea acțiunii în fond."

În motivarea cererii sale de suspendare a executării actului administrativ contestat reclamanta a arătat că o asemenea măsură i-ar produce pagube iminente, prejudiciile cauzate societății în cazul în care actul administrativ atacat ar fi pus în executare fiind imposibil de recuperat ulterior, punându-se și problema concedierii angajaților. Dovada începerii formelor de executare silită a reclamantei înțelege să facă cu adresa nr...emisă în dosarul de executare nr.... al MFP.

Tribunalul a constatat că în speță sunt îndeplinite toate cele trei conditii cumulative cerute de textul de lege, aspect ce rezultă din actele și lucrările existente la dosar.

Având în vedere că până în prezent instanta judecătorească competentă nu s-a pronunțat asupra legalității sau nelegalității actelor administrative contestate, tribunalul a constatat că această împrejurare este de natură să producă reclamantei o pagubă iminentă, imposibil de recuperat ulterior și care nu poate fi înlăturată decât prin suspendarea temporară a executării actului administrativ, ceea ce reprezintă un caz bine justificat pentru a se putea lua o asemenea măsură, astfel că instanța a admis cererea de suspendare solicitată de reclamantă.

Paguba iminentă ce i-ar putea fi cauzată societății reclamante este evidentă

în condițiile în care prin adresa nr... emisă în dosarul de executare nr.... al MFP, Serviciul de Colectare Executare Silită Persoane Juridice - ANAF a comunicat societății reclamantei că s-a înființat poprire asupra disponibilităților din contul bancar deschise la Raiffeisen Bank

Impotriva acestei încheieri a declarat recurs parata iar prin Decizia civila nr. ..., pronunțată în dosar nr...., Curtea de Apel Timisoara, analizând recursul prin prisma motivelor de fapt și de drept invocate a constatat că recursul este neantemeiat, excepția inadmisibilității cererii neputând fi primită deoarece prev. art.185 alin.2 Cod procedura fiscală nu exclude aplicabilitatea dispozițiilor art. 14 și 15 din legea contenciosului administrativ și analizând criticele de fond, Curtea le-a respins însușindu-și considerentele încheierii recurate, care a reținut temeinic existența cazului bine justificat, pentru prevenirea pagubei și iminentei acesteia.

În consecință, recursul a fost respins conform cu prevederile art.312 alin.1 C.pr.cv.

La dosarul cauzei părțile au depus obiective pentru expertiză contabilă solicitată de reclamantă iar prin încheierea de ședință din data de .., instanța a admis proba privind efectuarea unei expertize contabile, în cauză fiind desemnat ca expert dl.I D, care la termenul de judecată din data de ..a depus raportul de expertiză, raport la care s-au formulat obiecțiuni.

Din analiza actelor și lucrărilor dosarului instanța constată și reține următoarea stare de fapt:

Prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de .. s-a stabilit în sarcina reclamantei un debit în cuantum de ... lei reprezentând impozit pe venitul microintreprinderilor cu dobânzi și penalități, impozit pe profit cu dobânzi și penalități, TVA cu dobânzi și penalități și amenzi.

Impotriva acestui raport de inspecție fiscală, reclamanta a formulat contestație, care a fost respinsă prin decizia 422/235/2005 emisă de către pirta, reținându-se că: pe perioada verificată reclamanta a avut relații cu SC P în calitate atât de furnizor cât și de client.

Societatea verificată a emis către SC P în anul fiscal 2003 un număr de 9 facturi fiscale totalizând suma de ... lei. Toate facturile emise cu excepția facturii nr.... de stornare a sumei totale de ...lei au fost stinse ca mod dedecontare prin procese verbale de compensare semnate de ambele societăți.

Factura de stornare menționată mai sus poartă mențiunea „stornare parțială asistentă tehnică la factura nr... „. Factura în cauză nu are semnatura de primire din partea beneficiarului iar la „Date privind expediția „ sunt înscrise datele de identificare ale administratorului societății verificate, ale d-lui BC.

Prin stingerea reciprocă la data de 30.09.2003 a datoriilor dintre cele două societăți se recunoaște că prestarea de servicii din factura nr... în suma de ... lei și prin urmare nu se justifică stornarea sumei de ...lei prin factura nr...

Pe factura storno nu este menționat numărul și data contractului, contrar prev.art.3 alin.4 din OMF nr.29/2003 iar societatea nu a făcut dovada transmiterii

prin posta a facturii, contrar prev. HG nr. 831/1997 cu toate modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere cele consemnate de organele de control referitor la legalitatea emiterii facturii de stornare nr... organul de solutionare al contestatiei mentioneaza ca in mod legal s-a procedat la reintregirea veniturilor cu suma de ... lei si au fost calculate accesorii pentru perioada 25.01.2004 - 31.05.2005 astfel

-impozit pe venitul microintreprinderii ..., dobanzi...lei, penalitati de intarziere ... lei.

In ce priveste cele consemnate in actele de control ale Garzii Financiare cu implicatii in fiscalitate, societatea are incheiat cu d-na T Lun contract fara numar din data de ... in valoare de ... lei avand ca obiect instalatii de incalzire , ventilatie , climatizare , distributie apa baie. Contractul nu are completate datele privind modalitatile de plata, termenele de executie, garantii etc., desi lucrarea a fost executata Societatea a intocmit factura nr ... cu o intarziere de 14 luni fata de data contractanta , incalcand prev.OG nr.24/2001 modificata si aprobata prin Legea nr.111 /2003.

Organele de control au procedat la calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada 24.09.2003 - 15.11.2004.

Societatea a incheiat contractul nr.... cu dl.AI in valoare de ... lei avand ca obiect instalatii de climatizare , incalzire , sanitare.

Contractul prevede ca termen de executie 45 zile de la data semnarii, termen care se implinea in data de 01.11.2003, lucrarea fiind executata.

Societatea emite factura nr... in valoare totala de ... lei la 13 luni fata de termenul din contract.

Reclamanta a incalcat prev. OG nr.24/2001 modificata si aprobata prin Legea nr.III/2003, astfel ca organele de control in mod legal au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente perioadei 01. 11.2004- 8.12.2004.

Societatea a emis facturile nr... in valoare- totala de ... lei si nr.... in valoare totala de ...lei, reprezentand contravaloarea ,, instalatii de incalzire si sanitare ,, catre persoana fizica S V .

Reclamanta nu a prezentat organelor de control contractul ci un deviz din anul 2003 in valoare de ... lei iar in contabilitatea societatii au fost inregistrate bonuri pentru materialele date in consum- in anul 2003. Intrucat lucrarea a fost executata odata cu inregistrarea in consum a materialelor , societatea avea obligatia sa emita factura pentru inregistrarea veniturilor la acea data.

SC S a incalcat prev. OG nr. 24/2001 modificata si aprobata prin Legea nr.III/2003 astfel ca organele de control au procedat la calcularea de accesorii constand in dobanzi in suma totala de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Cu privire la impozitul pe profit, in baza contractului nr... societatea inregistreaza pe cheltuieli servicii cu tertii in suma de ...lei, aferenta unor facturi emise de SC Rpe care este inscris ca denumire a serviciilor prestate numai ,, asistenta proiectare ,, De mentuionat ca in contract este nominalizat ca beneficiar al prestatiei SC R.. iar executant este reclamanta.



Prin efectuarea unui control incrucisat la SC R.. s-a constatat ca aceasta firma are un singur angajat si acesta este in functia de vanzator la punctul de lucru din A iar prestatiile de servicii catre reclamanta au fost efectuate de dl.B C, asociat al SC R

Se precizeaza faptul ca d-nul B Ceste remunerat de reclamanta pentru functia de administrator.

La verificarea fiscala SC R nu a prezentat documente justificative care sa dovedeasca prestarea efectiva a acestora. Reclamanta incalcand prev.art.21(4) lit.m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Societatea si-a exercitat dreptul de deductibilitate fiscala de pe documente care nu intrunesc conditia de document justificativ si pentru achizitionarea de obiecte de inventar care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata de societate.

FACTURA NR.... IN VALOARE TOTALA DE ... LEI reprezentand bijuterii; \_ factura nr.,... in valoare totala de ... lei reprezentand aparat foto factura nr.... in valoare totala de ... lei reprezentand ceas.

Reclamanta a incalcat prev.art.21 pct.1 si 4 lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In baza unui contract societatea factureaza in perioada iulie 2004decembrie 2004 contravaloarea unor lucrari in suma de ... lei catre SNTFM CFR Marfa. Valoarea acestora depaseste cu suma de ... lei valoarea totala inscrisa in situatiile de lucrari fara a justifica aceste consumuri cu lucrari suplimentare fata de proiectul si devizele de executie. Reclamanta a incalcat prev.art.21 alin.1 din Legea nr.571/2003.

Intrucat aceste cheltuieli sunt neafereente veniturilor organele fiscale in mod legal au procedat la reintregirea profitului impozabil cu suma de ... lei si la recalcularea impozitului pe profit pentru anu12004.

Organele de control au constatat ca societatea a intocmit un deviz de lucrari in data de .. catre SC A din care o parte din valoarea acestuia a fost facturata cu intarziere ( factura nr... in valoare de ... lei ) .

Intrucat societatea a emis cu intarziere factura de mai sus fata de data intocmirii devizului , organele de control au calculat in mod legal in baza actului normativ mentionat dobanzi si penalitati de intarziere conform prev. art. 114 si 115 din OG nr.,92/2003 rep.

Societatea a suplimentat contractul incheiat cu dl.A cu suma de ... lei, reprezentand corpuri de mobila ; a achizitionat cu factura nr.... in suma de ...lei mobilier, acesta fiind ridicat de persoana fizica.

Mobilierul a fost refacturat ulterior cu factura nr... catre persoana fizica la valoarea de ..., diferenta de ... lei fata din valoarea din contract nefiind facturata pana la data verificarii fiscale.

Organele de control au calculat accesorii constand in dobanzi si penalitati de intarziere, cuvenite bugetului de stat, pentru perioada dintre momentul achizitiei mobilei si momentul refacturarii.

Referitor la TVA colectata, societatea a inregistrat o lipsa neimputabila in anul 2004 constatata la inventarierea patrimoniului in suma de ...lei pe care a considerat-o ca nedeductibila in calculul impozitului pe profit dar nu a colectat TVA in suma de ... lei aferenta marfii lipsa incalcannd prev.art.21 alin.4 lit.c din Legea nr.571/2003.

Referitor la TVA colectata la verificarea fiscala s-a constatat ca reclamanta a dedus TVA in suma de ... lei aferenta facturilor emise in perioada octombrie 2003- decembrie 2004 de catre SC R si nu a prezentat organelor de control documente justificative care sa ateste realizarea efectiva a prestatiiilor. Pentru anul 2003 societatea a incalcat prev. art.24 alin.2 lit.a din Legea nr. 345/2002.

Societatea a dedus in anul 2003 TVA 'in suma totala de ... lei aferenta unor prestari de servicii pentru care nu a prezentat contracte incheiate in acest sens.

In discutie sunt urmatoarele facturi:

facturile fiscale nr.... si nr.... fara data emisa de SC F reprezentand amenajari exterioare si finisaje interioare pentru care societatea nu a prezentat contractul sau situatiile de lucrari din care sa rezulte obiectivul pe care s-au decontat aceste lucrari stiut fiind faptul ca societatea nu detine in patrimoniu cladiri sau constructii;

factura fiscala nr.... emisa de SC F constand in amenajari exterioare precum si pentru factura fiscala nr.... emisa de SC V constand in confectionare cos centrala pentru care societatea nu a prezentat documente justificative care sa demonstreze oportunitatea si realitatea efectuarii prestatiiilor.

Societatea a incalcat prev.art.22 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata precum si art.60 din HG nr.598/2002 privind Normele de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

In cursul anului 2003 societatea a dedus TVA de pe unele documente prezentate in xerox situatie in care a incalcat prev. art.24 alin.1 lit.a din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata. Valoarea totala a TVA dedusa nelegal de societate cste in suma de 29.671.079 lei, drept pentru care s-a respinsa contestatia ca neantemeiata pentru acest capat de cerere .

Pentru aspectele mentionate mai sus organele de control au procedat si la calcularea de dobanzi in suma de... si penalitati in suma de ... lei in baza OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Societatea a efectuat in lunile 6,8,9,10,12- 2003 si lunile 7,9,10,12 - 2004 diverse lucrari catre SC T T .

Din ,, situatia privind manopera si materialele pe lucrarile executate la SC TT SRL pe perioada 2003-2004, se constata ca SC S SRL a inregistrat pe cheltuieli consumuri de materiale mai mari decat valoarea materialelor cuprinse in situatiile de lucrari cu suma de ...lei.

TVA aferenta acestei depasiri este de ...lei pentru care au fost stabilite dobanzi de .... lei si penalitati de intarziere de .. lei.

In anul 2003 societatea a incalcat prev.art.24 alin.4 lit.a din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Impotriva acestei decizii, reclamanta a formulat contestatie, pe care tribunalul o considera intemeiata in parte, urmind sa o admita in parte pentru urmatoarele motive.

In cauza a fost efectuata o expertiza contabila care a avut ca principal obiectiv recalcularea obligatiilor fiscale datorate de catre reclamanta.

Analizind probele depuse la dosar precum si raportul de expertiza contabila efectuat in cauza, tribunalul retine urmatoarele:

Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor, tribunalul constata ca reclamanta a avut relatii comerciale cu SC P SRL , emitind un nr. de 9 facturi fiscale in suma de .. lei, din care o factura de stornare a sumei de ... lei, factura pe care organul de control nu a luat-o in considerare in mod eronat deoarece societatea nu a facut dovada transmiterii prin posta a facturii.

Din analiza facturilor care au fost puse la dispozitia organelor de control si a expertului se poate observa ca reclamanta a facturat in plus fata de valoarea contractului suma de .. lei, suma pe care in mod corect a stornat-o, fiind inregistrata si in contabilitate in mod corect aceasta operatiune.

Referitor la contractele incheiate cu diverse persoane fizice T, A S, faptul ca a fost depasit termenul de executie duce la calcularea de penalitati din partea beneficiarului lucrarii si nicidecum de catre organele fiscale, intrucit reclamanta nu avea cum sa inregistreze in contabilitate sumele de bani reprezentind pretul lucrarii inainte ca aceasta sa ase fi finalizat si inainte ca banii sa fi fost virati.

Lucrarile au fost finalizate la data predarii acestora catre beneficiari, chiar daca nu s-a respectat termenul de predare din contract, calcularea de dobinzi si penalitati pentru depasirea termenului fiind netemeinica.

Deci, tribunalul va admite capatul de cerere privind anularea deciziei cu privire la impozitul pe venitul microintreprinderilor, deoarece, reclamanta a calculat si virat in mod corect acest impozit.

In ceea ce priveste impozitul pe profit, tribunalul constata urmatoarele:

In baza contractului nr... incheiat cu SC R reprezentind asistenta tehnica si intocmire documentatie tehnica de proiectare instalatii, reclamanta a inregistrat pe cheltuieli din prestari servicii suma de ... lei .

In urma controlului incrucisat facut de catre organele de control s-a conbstat ca firma SC R.. are un singur anfgajat in fucntia de vinzator, iar prestatiile de servicii catre reclamanta se sustine ca ar fi fost facute de catre B C, care de fapt este administratorul reclamantei.

Desi expertul se limiteza sa analizeze factura emisa, instanta constata ca nu sunt indeplinite conditiile pentru deducere deoarece nu au fost prezentate documente justificative care sa dovedeasca prestarea efectiva a lucrarilor si anume

rapoarte de lucru, situatii de lucrari, procese verbale de receptie, factura singura neodvedind ca s-au prestat efectiv lucrarile.

Referitor la achizitia de bijuterii, aparat foto si ceas, instanta constata ca nu sunt indeplinite conditiile prev. de art. 21 pct. 1 si 4 din Codul fiscal, in sensul ca aceste cheltuieli nu sunt efectuate in scopul relizarii de venituri impozabile.

In ceea ce priveste lucrarea efectuata catre SNTFM CFR Marfa, reclamanta nu a justificat suma de .. lei care a depasit valoarea totala inscrisa in situatiile de lucrari.

Referitor la devizul de lucrari intocmit catre SC A si contractul incheiat cu AI, reclamanta nu a porobat sustinerile sale prin documente justificative, expertul marginindu-se sa reproduca sustinerile reclamantei.

In consecinta, instanta constata ca organele de control in mod temenic au procedat la calcularea unei diferente de impozit pe profit, capatul de cerere privind anularea masurilor dispuse in ceea ce priveste impozitul pe profit urmind sa fie respins.

Referitor la TVA colectata, in mod corect si legal organele de control au retinut in actele de constatare ca reclamanata nu a prezentat documente din care sa rezulte efectuarea efectiva a prestatiilor in cazul serviciilor facturate catre SC Rodotech SRL, nu a depus contractul sau situatia de lucrari din care sa rezulte obiectivul la care au fost efectuate aceste lucrari, a dedus TVA de pe unele documente care nu indeplinesc conditiile legale, adica nu erau in original, sau a dedus TVA pentru obiecte de inventar care nu aveau legatura cu activitatea economica, adica bijuterii, ceas si aparat foto..

Referitor la lucrarile efectuate catre SC TT , reclamanta a inregistrat pe cheltuieli consumuri de materiale mai mari decit valoarea materialelor cuprinse in situatiile de lucrari., TVA aferenta acestei depasiri fiind de ... lei.

Asa fiind, tribunalul va respinge ca neintemeiat si capatul de cerere privind TVA.

In conformitate cu art.276 C.proc.civ. va obliga pirta la platata sumei de ...lei cheltuieli de judecata, reprezentind cheltuieli cu onorariul de avocat conform chitantei depusa in copie la dosar.

Pentru aceste motive  
In numele legii  
Hotaraste

Admite in parte actiunea formulata de reclamanta SC S impotriva paratei DGFP TIMIS .

Anuleaza in parte Decizia nr.422/325/2005 si Decizie de impunere nr...emise de DGFP Timis si in ceea ce priveste impozitul pe venitul microintreprinderilor cu dobanzi si penalitati.

Respinge in rest actiunea.  
**PRESEDINTE**