

Dosar nr. 400 CAF/2005

ROMANIA
TRIBUNALUL VALCEA
SECTIA COMERCIALA SI DECONTENCIOS ADMINISTRATIV
Complectul specializat în contencios administrativ și fiscal
SENTINTA NR.

Sedinta publică din 2 noiembrie 2005

Tribunalul compus din:

Președinte: DR. IRINA MIRCEA

Grefier: LUCIAN GHENGRIGĂ

Parchetul de pe lângă Tribunalul Valcea, reprezentat prin
Procuror: ALMASI ANDREEA

Pe rol fiind pronuntarea asupra contestatiei formulate de contestatoarea S.C. ZACEXIM S.A. DRUGASANI cu sediul în str. Regele Ferdinand, nr.10, biroul 2 parter, județul Vâlcea, împotriva deciziei nr.6/24.01.2005 emisă de intimata DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI Vâlcea cu sediul în Timișoara, str. Calea Moșilor nr.17,

La apelul nominal făcut în sedință publică au lipsit părțile.

Procedura legal îndeplinită.

Actiunea a fost timbrată cu timbru judiciar în valoare de 3000 lei, fiind achitată și taxa de timbru în quantum de 300 lei RON (37.000 lei), cu chitanta nr.-G-74043/15.03.2005 (fila 40 dosar).

S-a făcut referatul cauzei de către grefierul de sedință arătându-se că dezbatările asupra fondului cauzei au avut loc în sedință publică din data de 01.11.2005, fiind consemnate în încheierea de sedință din acea dată, încheiere ce face parte integrantă din prezenta sentință, când, având nevoie de timp în vederea deliberării, instanta a amânat pronuntarea pentru astăzi 08 noiembrie 2005.

TRIBUNALUL

Deliverând, constată următoarele:

La data de 7 februarie 2005, SO. ZACEXIM SA Drăgușeni, cu sediul în Drăgușeni, str. Regele Ferdinand nr.10, jud. Vâlcea, a solicitat instanței de contencios administrativ ca în contradictoriu cu DGFP Vâlcea să disponă anularea deciziei nr.6 din 1 ianuarie 2005 ca nelegitim și netemelinic.

In motivarea acțiunii se arată că în perioada 14 septembrie - 27 octombrie 2004 s-a efectuat un control de către Serviciul Control Fiscal din cadrul DGFP Vâlcea și prin modul verbal de control, în mod nelegal și netemelinic s-au stabilit debite suplimentare în sumă totală de 1.000.000 lei compusă din: 1.000.000 lei impozit pe profit; 1.000.000 lei dobânzi aferente impozitului pe profit; 1.000.000 lei penaltăți de întârziere aferente impozitului pe profit; 10.000.000 lei TVA de plată; 10.000.000 lei dobânzi aferente TVA și 10.000.000 lei penaltăți de întârziere aferente TVA.

Stabilirea în sarcina DGFP Vâlcea să a obligației de plată a impozitului pe profit și TVA reprezintă o aplicare greșită a legii, întrucât organul de control nu a avut în vedere actele justificative depuse, inclusiv

declaratia vamala de export ce confirmă susținerea că mărfurile au fost livrate pentru a fi exportate și ca stare, potrivit legii, este scutită de IVA. Prin urmare, și dobânzile eferente imozitului pe profit și IVA, ca de altfel și penalitatele nu se justifică.

In dovedirea acțiunii s-a solicitat probe cu acte și efectuarea unei expertize contabile.

Acțiunea a fost introdusă în termen legal și s-a timbrat cu leia taxă timbru și boala leia timbru judiciar.

Intimeta prin întâmpinarea de la f.34-36 îosar a solicitat ca pingerea acțiunii să fie nefondată. Astfel, se arată că raportul de inspectie fiscală organelor de control au menționat corect că reclamant a înregistrat cheltuieli cu forța de muncă în perioada aprilie-iunie 2002, în sumă de 77.416.230 lei, fără să înregistreze alte venituri decât din chirii și ca atare, nu a justificat folosirea forței de muncă. De asemenea, suma de 631.626.076 lei reprezintă cheltuieli nedeductibile, întrucât tranzacția consfiantă prin contractul de vânzare-cumpărare nr. 10/2002 între SC L. S. S. și SC "M. A" au fost înstrăinatice bunuri imobile în valoare de 77.416.230 lei nu și bunurile mobile de inventar cum se sustine de reclamant. Actul adițional la contractul menționat privind obiectele de inventar nu poate fi să în vedere din moment ce pentru aceste bunuri, agentul economic nu a emis factură. Mai mult, în acest fel au fost influențate cheltuielile de capital și cheltuielile privind obiectele de inventar prin decarcarea gestionii mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar fără să fie înregistrat în contabilitate și contravalorarea acestora (venitul). Prin neefectuarea unor operațiuni de reglare în contabilitate, societatea diminiuă rezerva impozabilă a imozitului pe profit.

Agentul economic era obligat de lege ca odihnă cu stocuri să deschidă rîndii de gestiune a mijloacelor fixe și efectueze și operațiuni de stocare și deschidări din gestiune a terenului înstrăinat prin contractul de vânzare-cumpărare nr. 10/2002.

Acțiunea este intemeiată în parte.

Din actele și probele dosarului, tribunalul retine că prin reportul de inspectie fiscală încheiat la data de 1 octombrie 2004 de organele de control ale Administrației Fiscale – Activitatea de control fiscal, reclamația a fost obligată la plată sumei de 1.100.000 lei obligației bugetare suplimentare. Contestația formulată împotriva actului de control a fost respinsă de DGFP prin decizia nr.6 din 24 iunie 2004, pe considerent că sumele date rate de reclamant sunt corect stabilite de organul de control și nu au fost încălcate dispozițiile legale invocate de agentul economic.

...//...

Verificând susținerile partilor în raport de actele depuse și concluziile raportului de expertiză întocmit de expertul contabil Mescu I., rezultă că organul fiscal a reținut în mod greșit că agentul economic nu a înregistrat în evidență contabilă veniturile aferente vânzării către SC "Complex Capela" SA și nu a emis facturi fiscale pentru obiecte de inventar în valoare de 1.000.000 lei și mijloace fixe având rămasă valoarea neamortizată în sumă de 30.731.024 lei. Operațiunea privind transferul de proprietate a activului "Complex Capela" s-a făcut în baza contractului de vânzare-cumpărare autenticat sub nr. 2090 din 8 iulie 2002 pentru teren și construcții. Prin anteccontractul de vânzare-cumpărare nr. 130 din 4 iulie 2002, SC "Complex Capela" SA în calitate de promitent vânzător și SC "Complex Capela" SA în calitate de promitent cumpărător au convenit ca odată cu vânzarea-cumpărarea imobilului compus din teren și construcții "Complex Capela" să se aibă în vedere și toate mijloacele fixe și obiectele de inventar ce servesc destinației spațiului și se află în imobilul mentionat.

Acste operațiuni au fost înregistrate în contabilitatea societății prin scăderea din gestiune a mijloacelor fixe, teren și obiecte de inventar, la data de 31 iulie 2002, având la bază factura fiscală nr. 1.000 din 31 iulie 2002 în valoare totală de 1.000.000 lei, din care, TVA în sumă de 100.000 lei și anexel la factură menționată pentru obiecte de inventar în valoare de 688.878.776 lei și pentru mijloace fixe în valoare de 1.000.000 lei la care se adaugă valoarea terenului de 1.000.000 lei.

Bunurile ce au format obiectul contractului de vânzare-cumpărare și ale anteccontractului de vânzare-cumpărare menționate au fost înregistrate în patrimoniul SC "Complex Capela" SA, conform facturii fiscale nr. 1.000 din 8 octombrie 2001 în baza Notei contabile din 31 octombrie 2001. Prin urmare, SC "Complex Capela" SA a tranzacționat bunurile incluse în activul "Complex Capela" pe care le-a cumpărat de la SC "Complex Capela" SA în luna octombrie 2001 și le-a vândut către SC "Complex Capela" SA în luna iulie 2002 după ce a perfectat actul referitor la transferul dreptului de proprietate asupra terenului aferent Complexului "Complex Capela" conform contractului nr. 130 din 8 iulie 2002. Atât intrarea bunurilor menționate în gestiunea contestatoarei, cât și scăderea din gestiune la data vânzării s-a efectuat pe baza listelor de inventar care constituie document justificativ de înregistrare în contabilitate. În acest sens, suma de 1.000.000 lei cu care organul de control a majorat veniturile în declarația de impozit pe profit nu se justifică în cadrul aplicării art. 9 alin. 7 din Legea nr. 414/2002, întrucât nu reprezintă cheltuială nedeductivă.

4)

Totodată, organul de control a revinut nejustificat descăr-
cerca din gestiune a terenului apărând activul i " ... " în valoare de ~~1.064.000.000~~ lei, întrucât factura fiscală nr. 185/2002 din 7 iulie 2002, în valoare de 1.064.000.000 lei din care TVA, în sumă de 1.064.000.000 lei, a fost sternetă prin factura fiscală nr. 185/2002 din 7 septembrie 2002, fiind influențată doar conturile de imobiluri. Operațiunile efectuate în luna iulie 2002 de către SC SA și PE SA și CEA SA îl să imobilului" ... " mai puțin terenul aferent nu a primit destocarea gestiunii valorice a terenurilor în sumă de 1.064.000.000 lei cumpărate de SC SA și SA, numai schimarea din gestiune a valoarii construcțiilor vândute în sumă de 1.064.000.000 lei, recirea numai cu această sumă a fost influențat rezultatul economic al reclamantei.

Astfel, reclamantă a înregistrat în luna septembrie 2002 operațiunile în contabilitate pentru corectarea situației patrimoniale în baza facturii de achitare emisă de SC SA și SA pentru anularea vânzării efectuate în luna iulie 2002.

Prin urmare, reclamanta nu a detinut rezultatul economic, întrucât nu a înregistrat operațiunile prin intermediul conturilor de cheltuieli, situație în care constatarea fiscală a sumei de 1.064.000.000 lei nu are temei legal.

Intr-o stare situație, pentru anul 2002 impozitul calculat trebuie să fie diminuat cu suma de 1.064.000.000 lei, aferentă sumei de 1.064.000.000 lei ce reprezintă quantumul celor două tinuri de cheltuieli: valoarea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar în sumă de 1.064.000.000 lei și valoarea terenului în sumă de 98.000.000 lei aferente vînzării, aceste au fost considerate de către organul fiscal ne-deductibile. Urmare acestui fapt, baza de calcul pentru accesorii la impozitul pe profit aferent anului 2002 se modifică la suma de 1.064.000.000 lei, iar dobânzile în cota de 0,06% aplicate acesteia venind un număr de 614 zile calendaristice sunt în sumă de 1.064.000.000 lei. De asemenea, valoarea penalităților se modifică la suma de 1.064.000.000 lei.

Potrivit art.7 elin.1 din Legea nr.414/2002, "profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice surse și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile impozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile".

Din cele urătate mai sus, rezulta că impozitul pe profit datorat de reclamantă în anul 2002 este în sumă de 1.064.000.000 lei la care se adaugă dobânzi în sumă de 1.064.000.000 lei și penalități în

sumă de 7.586.980 lei.

descăr-
ping Ocnei
nr.7586980
care TVA, în
iscală nr.
conturile d
e către SC
ping Ocnei",
ii valoare
AIUTUS SA,
lute în su
ost influen

ire 2002
dată: 11.09.
anul: 2002

economice,
sturilor d
le 98.000,00

calculat
tă sumei d
le cheltui
mă de
12). afer
bel ne-
scorii la
de
teis vent
39 lei. I
suma de
il impo
în orice
str-un a
ieltuieli
ofit

rei la
in

Referitor la TVA, tribunalul reține că organul de control în Raportul de inspecție fiscală, în mod corect a considerat că sumele datorate cu acest titlu de reclamantă pentru livrările de cherestea către SC & SRL sunt în baza contractului de comision nr.6/ din 31 iulie 2003 întocmirea facturile fiscale din 16 august 2003; nr. 6/ din 6 august 2003 și nr. 6/ din 6 august 2003 în valoare totală de 7.586.980 lei. De asemenea, reclamanta a livrat către SC & SRL București în luna octombrie 2003 cantitatea de 22,16 mc cherestea fag aburită pentru care a întocmit factura fiscală nr. 6/ din 6 octombrie 2003 în valoare de 7.586.980 lei.

Scutirea de taxă pe valoarea adăugată a operațiunilor menționate nu se justifică, întrucât reclamanta nu a prezentat toate documentele obligatorii prevăzute de art.27 alin.5 din HG nr.10/2002.

Potrivit dispozițiilor legale prevăzute de actul normativ menționat pentru exportul realizat prin comisionari, justificarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată de către comitent se realizează pe baza următoarelor documente: copie de pe factură externă contractul încheiat cu comisionarul din care să rezulte cantități de bunuri, precum și terenul pentru justificarea exportului cu copie de pe declaratia vamală de export vizată de organul vamal și copie de pe lista anexă la declaratia vamală în care comisionarul este înscris denumirea unității proprietare a mărfurilor exportate; factura fiscală emisă de comitent către comisionar pe care se inseră mențiunea "scutit cu dreptul de deducere export prin comision".

Referitor la suma de 7.586.980 lei reprezentând TVA prilejul aplicarea cotei de 19% asupra sumei de 7.586.980 lei pentru vânzare-cumpărare a cherestei, aceasta nu este datorată de reclamantă, întrucât aşa cum s-a precizat mai sus, operațiunea a fost înregistrată în contabilitate. De asemenea, nu se datorează nici accesoriiile calculate pentru această sumă. ???

Intr-adevăr, conform art.11 din Legea nr.10/2002 privind taxa pe valoarea adăugată "actul generator al taxei pe valoarea adăugată ia naștere în momentul efectuării livrării de bunuri și (sau) în momentul prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute de lege."

La rândul său, art.29 lit.8 pct.a din același act normativ dispune că agentul economic este obligat "nă consemneze livrările

de bunuri și(sau)prestările de servicii în facturi fiscale sau în alte documente legal aprobate, să completeze în mod obligatoriu următoarele date: denumirea, adresa și codul fiscal al furnizorului (prestatorului) și după caz, ale beneficiarului, date criterii, direcție a mirea bunurilor livrate și(sau)a serviciilor prestate, cantitatea după caz, pretul unitar, valoarea bunurilor(serviciilor), fară taxe pe valoarea adăugată, suma taxei pe valoarea adăugată".

Reclamanta s-a conformat acestor cerințe și cum rezultă din actele deosebite la dosar și verificările efectuate de expert și prin urmare, nu dătorează cu titlu de TVA suma de 1.622.347 lei.

Pată de cele arătate, rezultă că obligațiile bugetare ale reclamantei stabilită de organul de control fiscal se justifică numai parțial, respectiv pentru suma totală de 1.622.347 lei ROL, echivalent în 1.622.347 lei RON, care se compune din impozit pe profit valent în 1.400.739 lei ROL, precum și TVA în sumă de 122.608 lei ROL, rezultată din scăderea valorii de 1.400.739 lei aferentă mijloace fixe și obiectelor de inventar din valoarea debitului total de 1.622.739 lei reprezentă de organul de control fiscal cu titlu de

Așa fiind, acțiunea formulată de reclamantă urmează să fie admisă în parte și să se dispună anularea parțială a deciziei nr.6 din 24 ianuarie 2005 emisă de DGPF Vâlcea, precum și a procesului verbal de control din 27 octombrie 2004, în sensul că le menține numai pentru suma totală de 1.622.347 lei ROL echivalent în RON suma de 1.622.347 lei.

DETERMINARE

IN NUMERE LIGII

MOLARACHE

Admită în parte acțiunea formulată de SA, cu sediul în Brăgășani, str. Regele Ferdinand nr.107, biroul 2 partea, județ Vâlcea, cont 1.622.347 lei ROL și deschis la Banc Post B.P. și înregistrată la ORC sub nr.J/29/122/2000, nr. 1622.347 lei în contradicție cu DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE Vâlcea, cu sediul în Rm. Vâlcea, str. G. Gh. Măgheru nr.17, județ Vâlcea, privind anularea deciziei nr.6 din 24 ianuarie 2004 și a procesului verbal de control încheiat la 27 octombrie 2004.

Dispune anularea în parte a deciziei nr.6 din 24 ianuarie 2005 emisă de DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE Vâlcea și a procesului verbal de control din 27 octombrie 2004, în sensul că le menține numai pentru suma totală de 1.622.347 lei ROL, echivalent în RON suma de

lei.

Definitivă.

Su drept de recurs în termen de 15 zile de la promunțare pentru partile prezente și de la comunicare pentru cele absente.

Promunțare în sedință publică azi, 14 noiembrie 2005 la sediul Tribunalului Vâlcea.

Președinte,

Grețier,

ad. ... ,

act. ... ,

14.11.2005