

ROMÂNIA
TRIBUNALUL
SECȚIA COMERCIALĂ ȘI DE
CONTENCIOS ADMINISTRATIV II
DOSAR NR.

DEFINITIVĂ ȘI IREVOCABILĂ
PRIN RESPINGEREA RECORSULUI
DE CĂTRE CURTEA DE APEL PLOIEȘTI

SENTINȚA NR. /
Ședința publică din data de 1
PREȘEDINTE -
GREFIER

Pe rol fiind judecarea acțiunii având ca obiect contestație act administrativ fiscal formulată de reclamanta SC SRL, cu sediul în jud. în contradictoriu cu pârâta D.G.F.P. cu sediul în nr.:

Acțiunea a fost timbrată cu O.P.nr. în valoare de 4 lei și timbru judiciar de 0,3 lei-fila 15 dosar.

La apelul nominal făcut în ședință publică a răspuns avocat pentru reclamantă și la prima și la a doua strigare a cauzei.

Procedura legal îndeplinită .

S-a făcut referatul cauzei de grefierul de ședință, după care :

Instanța dă cuvântul reclamantei asupra raportului de expertiză contabilă efectuată în cauză.

Avocat pentru reclamantă arată că nu are de formulat obiecțiuni asupra raportului de expertiză contabilă efectuată în cauză.

Instanța ia act că reclamanta nu formulează obiecțiuni asupra raportului de expertiză contabilă.

Avocat pentru reclamantă arată că nu mai are alte probe de administrat în cauză și solicită cuvântul pe fond.

Instanța la act de cererea reclamantei, constată cauza în stare de judecată și acordă cuvântul pe fond.

Avocat pentru reclamantă solicită admiterea acțiunii astfel cum a fost formulată .Solicită cheltuieli de judecată reprezentând onorariu expert.

Instanța ,rămânând în deliberare, a pronunțat următoarea sentință :

TRIBUNALUL

Prin acțiunea înregistrată pe rolul acestei instante sub nr reclamanta SC SRL a solicitat în contradictoriu cu pârâta D.G.F.P. anularea deciziei de impunere nr si a raportului de inspectie fiscala incheiat la data de privind obligatiile suplimentare de plata, reprezentand TVA in cuantum de 38859 lei si majorari de intarziere in cuantum de 1307 lei.

Sustine reclamanta ca suma de 25308 lei dedusa din factura nr 2008 emisa de SC SRL, contravaloare contract nr 03.2008 pentru executia unei instalatii electrice, in mod nelegal nu a fost considerata deductibila, pentru

considerentul ca nu a avut la baza un document justificativ, conform legii. Se arata ca factura nr 12.2008 este insotita de o situatie de lucrari acceptata de beneficiar, ceea ce demonstreaza ca lucrarea a fost efectuata, aceasta fiind si achitata conform contractului, indeplinind totodata cerintele art 155 alin 5 din codul fiscal. In acest sens reclamanta invoca disp. art 6 alin 1 din L nr 82/1991 si pct 11 din Ordinul MFP nr 2374/2007.

Critica reclamanta concluzia inspectorilor fiscali cu privire la caracterul nedeductibil al sumei de 2394 lei ce reprezinta TVA in baza facturii fiscale nr 8653265/11.07.2007 (amenajare spatiu verde) si sustine ca aceasta cheltuiala a fost intocmita in scopul de a moderniza si astfel de a realiza venituri prin promovarea imaginii societatii, in scopul popularizarii firmei si stimularii vanzarilor. Se invoca disp. art 21 alin 1 lit d din codul fiscal.

In ce priveste suma de 151 lei stabilita cu titlu de TVA nedeductibil, aceasta are la baza factura fiscala nr 06.2008 emisa pe numele administratorului reclamantei, in vederea achizitionarii de materiale consumabile pentru societate.

In ceea ce priveste veniturile realizate in baza contractului nr 1.2007 cu beneficiarii SC SA, se considera ca nu au fost incalcate prevederile art 19 alin 1 din codul fiscal.

Parata a formulat intampinare, prin care a aratat urmatoarele: in urma inspectiei fiscale nu s-a acordat drept de rambursare pentru TVA in suma de 38859 lei, motivele de fapt si de drept fiind urmatoarele:

1. Anularea dreptului de deducere a TVA deductibila in suma de 27853 lei. Aceasta suma se compune din

-25308 lei TVA dedusa eronat in baza facturii fiscale nr 117/2008, cu privire la care organele fiscale au apreciat ca nu intruneste calitatea de document justificativ, intrucat furnizorul nu si-a indeplinit obligatiile declarative (art 146 alin 1 lit a si lit b, art 155 alin 5 cod fiscal). In fapt, furnizorul SC declarat in anul 2008 realizarea de venituri din livrari de bunuri si din prestari servicii doar in lunile ianuarie si martie 2008. Suma declarata, pentru care s-a colectat TVA corespunde cu valoarea veniturilor raportate in bilantul contabil pentru anul 2008, rezultand insa ca venitul si TVA colectata aferenta facturii nr 12.2008 nu au fost inregistrate si declarate la organul fiscal.

-2394 lei TVA dedusa eronat, in baza facturii fiscale nr 2007, organele fiscale apreciind ca serviciile consemnate in aceasta nu au fost destinate realizarii de operatiuni taxabile (art 145 alin 2 lit a cod fiscal).

-151 lei TVA dedusa eronat, in baza unei facturi fiscale care are inscrisa la rubrica cumparator o persoana fizica si nu reclamanta (art 145 alin 2 lit a cod fiscal).

2. Suma de 11006 lei cu care a fost majorata TVA se compune din:

-9827 lei reprezinta TVA colectata suplimentar aferenta avansurilor incasate (art 134 alin 2 lit b si art 155 alin 1 cod fiscal);

-1179 lei reprezinta TVA colectata suplimentar aferenta depasirii plafonului de deductibilitate al cheltuielilor de protocol la calculul profitului impozabil (pct 6 alin 11 lit a si alin 12 din Normele metodologice).

Instanta a administrat proba cu inscrisuri si proba cu expertiza contabila, in cauza rapoirtul de expertiza efectuat de expert fiind depus la dosar (filele 95-106).

Analizand actele si lucrarile dosarului, instanta retine ca, prin decizia nr a fost respinsa contestatia formulata de reclamanta impotriva deciziei de impunere nr privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, decizie de impunere ce a fost incheiata in baza raportului de inspectie fiscala partiala din 26.06.2009.

Pentru suma totala de 25308 lei reprezentand TVA respinsa la rambursare contestatia fiscala a fost respinsa ca neintemeiata, iar pentru suma de 14858 lei, compousa din 13551 lei TVA respinsa la rambursare si 1307 lei majorari de intarziere aferente TVA, contestatia a fost respinsa ca nemotivata.

In ce priveste indreptatirea reclamantei de a solicita rambursarea pentru TVA deductibila inscrise in facturile fiscale invocate, in speta este obligatorie decizia nr V/2007 a ICCJ-Sectiile Unite, prin care s-a dispus urmatoarele, in aplicarea dispozitiilor art. 21 alin. (4) lit. f) si ale art. 145 alin. (8) lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si ale art. 6 alin. (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata:

Taxa pe valoarea adaugata nu poate fi dedusa si nici nu se poate diminua baza impozabila la stabilirea impozitului pe profit in situatia in care documentele justificative prezentate nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii operatiunii pentru care se solicita deducerea TVA.

Tribunalul constata ca in mod corect organul fiscal a retinut ca suma de 25308 lei reprezentand TVA a fost dedusa eronat in baza facturii fiscale nr 2008, factura fiscala nu intruneste calitatea de document justificativ, intrucat furnizorul nu si-a indeplinit obligatiile declarative (art 146 alin 1 lit a si lit b, art 155 alin 5 cod fiscal). In fapt, furnizorul SC SRL declarat in anul 2008 realizarea de venituri din livrari de bunuri si din prestari servicii doar in lunile ianuarie si martie 2008. Suma declarata, pentru care s-a colectat TVA corespunde cu valoarea veniturilor raportate in bilantul contabil pentru anul 2008, rezultand insa ca venitul si TVA colectata aferenta facturii nr 117/18.12.2008 nu au fost inregistrate si declarate la organul fiscal. Contrar celor sustinute de expert in raportul de expertiza contabila, raspunderea pentru corecta intocmire a documentelor justificative este solidara, conform art 6 alin 2 in L nr 82/1991 si drept urmare este nerelevanta sustinerea reclamantei ce nu poate fi gasita vinovata pentru neinregistrarea de catre societatea partenera a veniturilor generate de relatia contractuala. Conform situatiilor financiare incheiate la 31.12.2008, SC RL

a declarat la organul fiscal teritorial ca in anul 2008 a avut un singur salariat numai in luna ianuarie 2008; factura nr 18.12.2008 este insotita de situatie lucrari care cuprinde numai manopera constand in executat instalatie electrica. Prin urmare, nu se face dovada realitatii operatiunii ce ar atrage caracterul deductibil al TVA.

Suma de 2394 lei ce reprezinta TVA in baza facturii fiscale nr .2007 (amenajare spatiu verde) nu este o cheltuiala deductibila, intrucat nu a fost destinata realizarii de operatiuni taxabile. De altfel, expertul desemnat in cauza a mentionat ca aceasta suma poate fi considerata ca fiind TVA dedusa, intrucat achizitia a fost facuta pentru un client al reclamantei, dar aceasta sustinere reiese din discutii purtate cu contabilul societatii reclamante, nefiind insotita de alte inscrisuri care sa dovedeasca imprejurarea ca societatea a incasat contravaloarea acestei amenajari pe total lucrare. Instanta nu poate conferi valoare probatorie unei simple afirmatii a contabilului societatii reclamante.

In ce priveste suma de 151 lei stabilita cu titlu de TVA nedeductibila, conform facturii fiscale nr .06.2008, expertul a aratata ca aceasta nu este deductibila, fiind inregistrata in mod eronat in contabilitate, intrucat la rubrica cumparator are inscrisa o persoana fizica, iar nu pe societatea reclamanta.

In ce priveste suma de 11006 lei cu care a fost majorata TVA(suma ce se compune din:-9827 lei reprezinta TVA colectata suplimentar aferenta avansurilor incasate (art 134 alin 2 lit b si art 155 alin 1 cod fiscal);-1179 lei reprezinta TVA colectata suplimentar aferenta depasirii plafonului de deductibilitate al cheltuielilor de protocol la calculul profitului impozabil (pct 6 al;in 11 lit a si alin 12 din Normele metodologice), expertul a concluzionat ca organele de control au efectuat calcule corecte.

Fata de considerentele aratate, tribunalul va respinge actiunea, ca neintemeiata.

**PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
HOTARASTE**

Respinge actiunea formulata de formulată de reclamanta SC SRL,
cu sediul în , victoriu cu pârâta D.G.F.P.
cu sediul în , ca neintemeiata.

Cu recurs in 15 zile de la comunicare.

Pronuntata in sedinta publica azi, 14.06.2011.

PRESEDINTE

GREFIER

Operator de date cu caracter personal nr 5595

Red GM/4 ex./22.07.2011