

Dosar nr. /2008

ROMÂNIA
CURTEA DE APEL GALAȚI
SECȚIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL

Decizia numărul 1354

Ședința publică de la , 2010

Completul compus din:

PREȘEDINTE dr.

Judecător

Judecător

Grefier Ana Maria Serea

Pentru astăzi fiind amânată pronunțarea asupra recursului declarat de pârâta DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BRAILA, cu sediul în str. Delfinului nr. 1, jud. Brăila, împotriva sentinței nr. 169/Fca/ .2010, pronunțată de Tribunalul Brăila în dosarul nr. /2008.

Dezbaterile au avut loc în ședința publică din data de .2010 când susținerile părților au fost consemnate în încheierea de ședință din acea dată, dată la care instanța având nevoie de timp pentru a delibera a amânat pronunțarea la data de .2010.

CURTEA

Asupra recursului declarat de pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Brăila – DGFP împotriva sent. nr. 169/ .2010 pronunțată de Tribunalul Brăila.

Din actele și lucrările dosarului rezultă următoarele:

Prin cererea înregistrată la Tribunalul Brăila sub nr. /2008 reclamanta SC SRL cu sediul în Brăila, str. nr. , prin reprezentant legal a chemat în judecată pe pârâatul Ministerul Economiei și Finanțelor – Agenția de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice Brăila cu sediul în Brăila, str. Delfinului nr.1 pentru a se dispune anularea parțială a Deciziei nr. /24.10.2007 și anume anularea capitolului lit. din decizia de impunere privind impozitul pe profit în sumă de lei aferent anului , desființarea parțială a concluziilor Raportului de inspecție fiscală nr. .2007 referitor la impozitul pe profit aferent anului și anularea accesoriilor și recalcularea debitelor stabilite de organul fiscal până la data controlului.

În fapt, reclamanta a arătat că ANAF București prin Decizia nr. .2007 în analiza fiscală an a desființat un prim raport de inspecție fiscală și a dispus efectuarea de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Brăila a unei inspecții de verificare în urma căreia inspectorul fiscal a transferat un decont de venituri și cheltuieli al anului evidențiat în anul , pe motiv că a fost transmis după data depunerii bilanțului, din anul în anul fără ca din decont să rețină cheltuieli efectuate în aferente veniturilor din .

În acest fel veniturile anului au fost golite de cheltuieli aferente, rezultând un profit mai mare decât cel real și în consecință un impozit pe profit lipsit de o bază reală.

Reclamanta a precizat că anul agricol nu coincide cu anul fiscal iar tehnologia agricolă presupune cheltuieli efectuate într-un an pentru venituri realizate în anul

următor și ca urmare pentru calculul profitului este necesar ca din veniturile realizate într-un an să fie scăzute toate cheltuielile aferente în anul fiscal respectiv sau în anul anterior, așa cum prevede art.7 alin.1 din Legea nr.414/2002.

Împotriva Raportului de control reclamanta a formulat contestație dar biroul de soluționare a contestațiilor a apreciat că deși cheltuielile nu sunt aferente veniturilor anului [redacted], trebuie înregistrată în anul fiscal căruia îi aparține.

În drept reclamanta a invocat dispozițiile art.19 alin.1 din Codul fiscal potrivit cu care „Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri.

Prin întâmpinare pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Brăila a solicitat respingerea acțiunii ca nefondată, arătând că în fapt SC [redacted] SRL, în baza unui contract de asociere în participațiune încheiat cu SC [redacted] SRL pentru perioada [redacted], a primit decontul de venituri și cheltuieli aferente anului fiscal [redacted]. Acest decont a fost înregistrat în contabilitatea contestatoarei în luna decembrie [redacted], respectiv venituri totale în sumă de [redacted] lei și cheltuieli în sumă totală de [redacted] lei, influențând exercițiul financiar al anului [redacted], când era plătitoare de impozit pe profit, cu toate că aceste venituri și cheltuieli aparțineau anului fiscal [redacted], când contestatoarea era plătitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Prin sentința nr. 169/ [redacted].2010 Tribunalul Brăila a admis acțiunea reclamantei și în consecință a dispus anularea Dec. nr. 18/ [redacted].2008 emisă de DGFP, desființarea în parte a Dec. nr. [redacted].2007 emisă de aceeași pârâta referitor la cap. 21.2 stabilind că impozitul pe profit aferent anului [redacted] datorat de reclamantă este de [redacted] lei cu accesoriile aferente de [redacted] lei. A mai fost obligată pârâta și la plata cheltuielilor de judecată în sumă de [redacted] lei.

Pentru a pronunța această soluție, tribunalul a reținut că dat fiind specificul lucrărilor agricole, este posibilă efectuarea cheltuielilor într-un an cu obținerea veniturilor aferente în anul următor. Cum înregistrarea acestora are ca rezultat calculul profitului ca diferență dintre venituri și cheltuieli, nimic nu se opune ca reclamanta să le înregistreze ca atare.

Totodată, tribunalul a valorificat și concluziile raportului de expertiză contabilă, care s-a stabilit că se impune înregistrarea cheltuielilor de reluare a producției în curs din anul precedent (producția neterminată) majorând astfel cheltuielile exercițiului financiar [redacted] cu impact asupra contului de profit și pierderi în sensul diminuării acestuia. Așa fiind, instanța și-a însușit punctul de vedere al expertizei, reținând că profitul impozabil aferent anului [redacted] este de [redacted] lei pentru care reclamanta datorează suma de [redacted] lei și accesorii în sumă de [redacted] lei.

Împotriva acestei hotărâri a declarat recurs pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Brăila – DGFP criticile sale vizând greșita admitere a acțiunii reclamantei.

În dezvoltarea motivelor de recurs, aceasta a susținut că în mod nelegal tribunalul a primit apărările reclamantei și concluziile expertizei, care în mod ilicit au statuat asupra corectitudinii operațiunilor de înregistrate efectuate de către aceasta. În felul acesta, instanța a nesocotit principiul independenței exercițiului financiar, admitând înregistrările efectuate de către reclamantă cu consecința diminuării bazei impozabile.

Analizând întregul material probator administrat în cauză, curtea constată că sunt nefondate criticile formulate, astfel încât nu se impune reformarea hotărârii recurate.

Printr-o corectă și integrală apreciere a materialului probator administrat în cauză, tribunalul a pronunțat o soluție legală și temeinică a cărei reformare nu se impune. Stabilind adevăratele raporturi juridice dintre părți, instanța a dat o corectă dezlegare pricinii.

Criticile formulate nu sunt fondate pentru următoarele considerente:

Concluziile tribunalului au pornit de la analiza efectuată de expertiză, care a stabilit modalitatea de înregistrare a veniturilor și cheltuielilor reclamantei. Cu privire la concluziile expertizei recurenta a formulat obiecțiuni, la care expertul a răspuns, iar instanța a dispus chiar suplimentarea obiectivelor. Expertiza a răspuns la toate obiecțiunile, a refăcut calculele potrivit celor solicitate de către pârâtă, astfel încât hotărârea pronunțată are o corectă justificare în fapt și în drept. Simpla împrejurare că calculele făcute de expert, care au condus la micșorarea bazei de impozitare, nu constituie ea însăși un motiv pentru casarea hotărârii recurate. Așa cum corect a reținut și prima instanță, specificitatea investițiilor în agricultură face posibilă înregistrarea pentru ani separați a veniturilor și cheltuielilor, care, în final sunt calculate în acord cu norma de principiu instituită de art. 19 alin. 1 din Codul fiscal.

Pentru toate aceste considerente, curtea urmează ca în temeiul art. 312 alin 1 din C.proc.civ. să respingă recursul declarat în cauză nefondat.

**PENTRU ACESTE MOTIVE
ÎN NUMELE LEGII
D E C I D E**

Respinge ca nefondat recursul declarat de pârâta DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BRAILA, cu sediul în str. Delfinului nr. 1, jud. Brăila, împotriva sentinței nr. 169/ .2010, pronunțată de Tribunalul Brăila în dosarul nr. /2008.

Irevocabilă.

Pronunțată în ședința publică de la .2010.

Președinte,
dr.

Pt. judecător,
Cf. art. 261 C.p.c.
Președinte,

Pt. judecător,
Cf. art. 261 C.p.c.
Președinte,

Grefier,



Tehnored. I.A./H.S., .2010
Fond –
4 ex./com. 2 ex.