

- Contencios administrativ fiscal -

ROMÂNIA
TRIBUNALUL GORJ
SECȚIA COMERCIALĂ ȘI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV

DOSAR NR. 27/C/2006

SENTINȚA NR.

ȘEDINȚA PUBLICĂ DIN 27.09.2006

PREȘEDINTE :

-judecător

GREFIER :

- XX -

Pe rol fiind judecarea acțiunii în anulare formulată de reclamanta SC "SRL Tg-Jiu, în contradictoriu cu pârâta Direcția Generală a Finanțelor Gorj.

La apelul nominal făcut în ședința publică au răspuns avocat pentru reclamantă și consilier juridic pentru pârâtă.
 Procedura completă.

S-a făcut referatul oral de către grefierul de ședință, după care constatându-se cauza în stare de judecată s-a acordat cuvântul pe fond.

Avocat pentru reclamantă a solicitat admiterea în parte a cereri, anularea deciziei contestate și a procesului de control pentru suma de lei arătând că inițial s-a solicitat anularea pentru toate sumele însă prin raportul de expertiză s-a stabilit că reclamanta datorează impozit pe profit și TVA.

Consilier juridic pentru pârâtă a solicitat respingerea cererii arătând că banii încasați de la SC "SRL nu pot fi venit personal, nu trebuiau trecuți prin firmă.

TRIBUNALUL

Prin acțiunea formulată la data de 13.12.2005, reclamanta SC "SRL Tg-Jiu, a solicitat anularea deciziei nr. din 24.11.2005, emisă de D.G.F.P.Gorj, raportul de inspecție fiscală din 18.05.2005, decizia de impunere nr. din 24.05.2005 și procesul verbal din 18.05.2005.

S-a solicitat totodată suspendarea executării actelor administrative a căror anulare se solicită.

În motivarea cereri reclamanta a arătat că la data de 18.05.2005 a fost încheiat raportul de inspecție fiscală nr. de către DGFP Gorj, prin care s-a constatat că datorează TVA în valoare de lei RON la care au fost calculate majorări, dobânzi și penalități de întârziere, impozit pe profit de lei RON, precum și penalități și dobânzi, impozit pe profit microîntreprinderi cu dobânzi, majorări și penalități în valoare de lei RON.

S-a mai arătat că în ceea ce privește capitolul TVA suma de lei ROL reprezentând TVA colectată calculată de organele fiscale, s-a raportat la o sumă care a fost bani personali ai administratorului firmei și nu avansul marfă primite de la SC" SRL, între cele două firme neexistând nici un fel de relații comerciale.

În ceea ce privește altă parte din TVA colectată aferentă veniturilor pe care le-au considerat inspectorii fiscali neînregistrate de societate, pe motivul că reclamanta a pierdut o parte din actele societății și nu le-a refăcut, s-a considerat că s-a calculat greșit nededucându-se cheltuieli.

În dovedirea acțiunii reclamanta a depus la dosar actele administrative contestate și a solicitat efectuarea unei expertize de specialitate.

Pârâta a formulat întâmpinare prin care a solicitat respingerea cererii arătându-se că impozitul pe profit calculat se datorează faptului că s-a constatat înregistrate în evidența contabilă cheltuieli de aprovizionare fără a deține documente justificative în acest sens, iar pe de altă parte nu a înregistrat în evidența contabilă facturi fiscale de aprovizionare și chitanțe de plată la diverși furnizori.

S-a mai arătat că în sensul actelor normative organele de control fiscal au stabilit în sarcina reclamantei impozit venit microîntreprinderi stabilit suplimentar conform prevederilor art. 1 din OG nr. 24/2001.

Prin încheierea din 01 martie 2006 a fost admisă cererea de suspendare formulată de reclamantă și s-a dispus suspendarea actelor administrative emise de pârâtă.

În cauză a fost încuviințată expertiza solicitată și a fost desemnat expertul Dondera Ion, stabilindu-se de către instanță ca obiectiv : să se stabilească dacă suma menționată în procesul verbal din 18.05.2005, respectiv decizia de imputare nr. /24.05.2005, sunt calculate cu respectarea dispozițiilor legale în materie fiscală.

Tribunalul analizând actele și lucrările dosarului, constată și reține următoarele :

Prin raportul de inspecție fiscală, s-a stabilit de către organele fiscale, obligații fiscale suplimentare în sumă de lei RON reprezentând : lei impozit pe profit, lei – majorări, dobânzi aferente impozitului pe profit, lei – penalități aferente impozitului pe profit, lei impozit venit microîntreprinderi, lei majorări aferente impozitului venit microîntreprinderi, lei penalități de întârziere aferente impozitului venit microîntreprinderi, lei TVA de plată, lei majorări, dobânzi de întârziere aferente TVA și lei penalități de întârziere aferente TVA.

În baza acestui raport de inspecție fiscală a fost emisă decizia de impunere nr. din 25.05.2005.

Atât raportul de inspecție fiscală cât și decizia de impunere au fost contestate, contestația fiind respinsă prin decizia nr. din 24.11.2005.

Cu privire la impozitul pe profit de lei RON stabilit de inspecție fiscală prin actele fiscale menționate anterior se reține că acest impozit pe profi

s-a calculat în baza bilanțurilor contabile depuse în înregistrate la DGFP Gorj, motivat de faptul lipsei documentelor contabile, pierdute sau sustrase.

Într-adevăr reclamanta avea obligația legală prevăzută de art. 26 din Legea 82/1991 de a reconstitui actele pierdute sau distruse, însă față de dispozițiile art. 14 din legea 87/1994 organele fiscale trebuiau să calculeze impozitul pe profit prin estimare utilizând în acest scop orice documente și informații referitoare la activitatea și perioada desfășurată.

Luând în considerare veniturile trecute în bilanțurile contabile înregistrate la D.G.F.P.Gorj, prin similitudine trebuiau luate în considerare și cheltuielile menționate în aceste bilanțuri.

Se apreciază astfel că nu se datora impozitul pe profit calculat de organele fiscale pentru anii 1999 – 2000.

Cît privește impozitul pe profit de lei RON aferente perioadei 01.01. 2001 – 31.08.2001, s-a menționat în decizia de soluționare a contestației, decizia nr. 76/2005 emisă de D.G.F.P.Gorj, că, nu au fost apreciate cheltuielile cuprinse în balanța lunii iulie 2001 ca fiind cheltuieli deductibile.

Având în vedere dispozițiile art. 14 din Legea 87/1994 citate anterior se apreciază că luându-se în calcul ca bază de impunere veniturile trecute în balanță prin similitudine trebuiau luate în considerare și cheltuielile menționate în această balanță.

Luându-se în considerare cheltuielile la care ne-am referit în mod greșit s-a stabilit impozit pe profit suplimentar de lei RON.

Este de notorietate că pentru a obține venituri se efectuează cheltuieli nefiind acceptabil a aprecia că o societate produce venituri fără a efectua nici un fel de cheltuială.

Cu privire la TVA calculat pentru perioada iunie 2002 – ianuarie 2005 în sumă de lei RON expertul desemnat în cauză în urma calculelor efectuate a constatat că această sumă a fost corect stabilită de către organele fiscale.

În ceea ce privește TVA de plată aferent perioadei iunie 2002 – septembrie 2003 în sumă de lei RON calculată pentru suma de lei RON ce ar reprezenta „avans marfă” se apreciază că această sumă se datorează atât timp cât suma de bani în discuție a fost primită prin actele contabile ale firmei reclamante și nu printr-un cont personal al administratorului social al acestuia pentru a putea fi apreciată ca fiind o sursă personală.

Dovada relațiilor comerciale între comercianți se poate face cu orice mijloc de probă conform art. 46 C.com. nefiind necesar un contract scris.

Banii fiind primiți prin contul societății comerciale reclamantei se prezumă că sunt banii societății și nu personali ai administratorului social cum greșit se susține de către reclamantă.

Chiar dacă la data primirii sumei nu avea mărfuri în stoc prin mențiunea „avans marfă” menționată pe ordinul de plată al SC” SRL către reclamanta SC” SRL s-a încheiat o convenție comercială verbală

prin care reclamanta urma să livreze marfă, livrarea mărfii fiind o obligație contractuală pe care urma să o îndeplinească chiar printr-o aprovizionare ulterioară de marfă față de data primirii avansului.

**PENTRU ACESTE MOTIVE
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE**

Admite în parte acțiunea în anulare formulată de reclamanta SC "SRL cu sediul în Tg-Jiu, str. , nr. , județul Gorj, în contradictoriu cu pârâta Direcția Generală a Finanțelor Gorj, cu sediul în Tg-Jiu, str. Siretului, județul Gorj.

Anulează parțial decizia nr. /24.11.2005, raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere pentru suma de lei RON impozit pe profit calculat de organele fiscale pentru perioada 1990 – 2000 și pentru suma de lei RON impozit pe profit calculat de organele fiscale pentru perioada 01 ian. 2001 – 31 august 2001.

Cu recurs.

Pronunțată în ședința publică din 27.09.2006 la Tribunalul Gorj.


Grefier,

Red.Gh.E./28.09.2006
Tehnored.P.M./4 ex.