

TRIBUNALUL ARAD

Secția de contencios administrativ și fiscal,
litigii de muncă și asigurări sociale Dosar nr.

SENTINȚA CIVILĂ NR. xxxx

Ședința publică din data de septembrie 2010

Președinte :

Grefier :

S-a luat în examinare acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamanta X SRL Curtici în contradictoriu cu pârâta Agenția Națională Administrare Fiscală - Direcția Generală A Finanțelor Publice Arad, având ca obiect contestație act administrativ fiscal.

La apelul nominal se prezintă reprezentantul reclamantei - avocat din Baroul Arad și Reprezentanta pârâtei consilier juridic

Procedura de citare este legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei « după care reprezentantul reclamantei depune la dosar în copie, factura fiscală seria nr. din.12.2007 prin care au fost stornate facturile afarente lunilor aprilie, mai, iunie, iulie, august, septembrie, octombrie, noiembrie. Arată că nu poate face dovada comunicării și primirii acestei facturi de către SC S SRL, fața de care se susține că respectivele facturi au fost comunicate.

^ Instanța pune în discuția părților cererea de probațiune privind efectuarea unei expertize contabile solicitată de reclamantă.

Reprezentantul reclamantei solicită admiterea cererii pentru a se stabili dacă SC S SRL a desfășurat activitate în perioada iunie-noiembrie 2007.

Reprezentanta pârâtei solicită respingerea cererii apreciind că în cauză nu se justifică expertiza contabilă, fiind vorba despre interpretarea unor prevederi legale, atribut al instanței *nu* al expertizei.

Instanța constată că reclamanta nu s-a conformat dispozițiilor date în

și concludenta pentru solutionarea fondului pricinii de față, cauza fiind în stare de judecată, acordă cuvântul pe fond.

"Reprezentantul reclamantei solicita admiterea acțiunii astfel cum a fost formulată în scris; fără cheltuieli de judecată.

Reprezentanta pârâtei solicită respingerea acțiunii

TRIBUNALUL

Constată că prin acțiunea în contencios administrativ înregistrată la data de iunie 2010, reclamanta SC IntereX SRL a chemat în judecată pârâta Agenția Națională de Administrare Fiscală- Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad solicitând ca prin hotărârea ce se va pronunța să se dispună anularea Deciziei nr.3/04.2010 prin care s-a respins contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată înregistrată sub nr. .../12.01.2010; anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată înregistrată sub nr. xx/12.01.2010, decizie prin care s-a stabilit în sarcina reclamantei obligați de plată a sumei de xxxxx lei cu titlu de impozit pe profit datorat la care se adaugă suma de xxxxxxx lei cu titlu de majorări de întârziere.

În motivare, reclamanta arată că, societatea reclamantă și SC S SRL a încheiat la data de 02.2004 un contract de închiriere privind imobilul proprietatea reclamantei, situat în Arad,, în baza căruia a facturat către chiriaș contravaloarea chiriei lunare precum și a utilităților aferente imobilului închiriat.

Reclamanta mai arată că începând cu luna iunie 2007 nu s-a mai achitat nici contravaloarea chiriei și nici a utilităților aferente. În atare situație văzând că s-au acumulat un număr de 6 luni în care nu s-a achitat nici chiria nici contravaloarea curentului electric refacturat către chiriașă care oricum nu mai utiliza imobilul, reclamanta a decis să storneze toate facturile emise către aceasta începând cu luna iunie 2007.

Reclamanta arată că, plecând de la aceste considerente la data de 31.12.2007 a constatat că avea o sumă importantă facturată către SC S SRL

Prin întâmpinare fila 40 dosar) pârâta ANAF- Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad solicită respingerea acțiunii ca neîntemeiată.

Pârâta arată că, urmare a veri ti carii efectuate, organele de control au constatat că societatea reclamantă a stornat venituri în sumă totală de xxxxxxxxxxxx lei în baza notei contabile/31.12.2007. Veniturile au fost diminuate ca urmare a faptului că societatea a emis factura de stornare seria nr./12.2007 către SC S în valoare totală de xxxxxxxx lei cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de xxxxxxxxxxx lei, factura ce a fost transmisă beneficiarului prestărilor de servicii prin poștă, în baza chitanței seria nr./05.2008, dar care a fost returnată la data de 05.2008 cu mențiunea „, firmă desființată”.

În condițiile în care înregistrarea veniturilor nu este condiționată de încasarea contravalorii serviciului prestat, cu excepția declarării falimentului beneficiarului, organele de inspecție fiscală au considerat că societatea a stornat în mod nejustificat veniturile în sumă de xxxxxxx lei, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. 1 și art 19 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, procedând la redimensionarea veniturilor, stabilind astfel o diferență de impozit pe profit suplimentar în sumă de xxxxxxx lei, pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar au fost calculate majorări de întârziere în sumă de xxxxxxx lei.

Pârâta mai arată că societatea reclamantă avea încheiat contractul de închiriere FN/05.02.2004 cu SC Siva Lxim SRL având sediul în Frumușeni nr. 509, jud. Arad, durata acestuia fiind de 5 ani, respectiv pentru perioada 01.03.2004-01.03.2009.

Societatea comercială SC X SRL a emis în cursul anului 2007 către SC S SRL facturi fiscale reprezentând contravaloarea chiriei aferente imobilului precum și a utilităților achitate către furnizori, facturi care nu au fost încasate.

Prin factura nr./31.12.2007 înregistrată în evidența contabilă în luna decembrie 2007, societatea reclamantă a stornat facturile de chirie și utilități neîncasate și a expediat factura de stornare clientului la data de 23.05.2008 prin poștă, cu confirmare de primire, la adresa din, nr., factură care a fost înapoiată către SC Intertec SRL cu mențiunea „,firmă

în baza acestui contract reclamanta a facturat contravaloarea chiriei lunare precum și a utilităților aferente imobilului închiriat

Dat fiind faptul că la data de 31.12.2007, sumele facturate societății SC S SRL nu au fost încasate, reclamanta a apreciat că factura de stornare nr. AR /31.12.2007 în sumă de xxxxxxxxx lei emisă în baza N.C nr. **.../31.12.2007** nu trebuie inclusă în bilanțul aferent anului 2007.

Este de reținut că factura fiscală nr...../31.12.2007 înregistrată în evidența contabilă în decembrie 2007 prin care s-a stornat facturile de chirie și utilități neîncasate începând cu luna iunie 2007, a fost expediată la data de 23.05.2008 prin poștă cu confirmare de primire la adresa din localitatea nr., jud. Arad, factură înapoiată către SC X SRL cu mențiunea „firmă desființată din localitate” la data de 27.05.2008.

La solicitarea instanței de a face dovada comunicării și înregistrării în contabilitatea SC S SRL a facturii de stornate, reclamanta nu a tăcut aceasta dovada.

~ In cauză sunt incidente prevederile art 19 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal "(1) *Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursa și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare,*"

- pct 12 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal:

12. *Veniturile si cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilității nr.82/1991 (...)* „

- in conformitate cu -art. II alin. I din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările si completările ulterioare:

"(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției"

-prevederile art. 138 Ut. a) si d) si art. 159 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal : "Ajustarea bazei de impozitare ART 138 Baza de impozitare se reduce în următoarele situații: a) dacă a fost emisă o factură și, ulterior, operațiunea este anulată total sau parțial, înainte de livrarea bunurilor sau de prestarea serviciilor, (',.)

d) în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa din cauza falimentului beneficiarului. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă; Corectarea documentelor ART 159

(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu mimând și data documentului corectat.

(2) în situațiile prevăzute la art 138 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi sau alte documente, cu valorile înscrise cu semnul minus, când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la art. 138 lit. d). "

- pet 20 (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal:

20. (1) In situațiile prevăzute la art. 138 din Codul fiscal, furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii isi ajustează baza impozabila a taxei după efectuarea, livrării/prestării, sau după facturarea livrării/prestării chiar daca livrarea/prestarea nu au fost efectuate dar evenimentele prevăzute la art. 138 din Codul fiscal intervin ulterior facturării si înregistrării taxei in evidentele

declarării falimentului beneficiarilor a intervenit după data de 1 ianuarie 2004, inclusiv pentru facturile emise înainte de aceasta data, dacă contravaloarea bunurilor livrate/sen iclilor prestate ori taxa pe valoarea adăugata aferenta consemnata in aceste facturi nu se poate incasa din cauza falimentului beneficiarului."

Raportat la starea de fapt dedusă judecății și a cadrului legal incident precitat, instanța constată că susținerea reclamantei în sensul menținerii obligațiilor de plată a impozitului pe profit doar pentru sumele facturate către SC S SRL, aferente lunilor iunie, iulie și august 2007 și anularea impozitului pe profit aferent sumelor facturate pentru lunile septembrie, octombrie, noiembrie 2007 întrucât în baza contractului de închiriere încheiat în data de 05.02.2004 cu SC X SRL după trecerea a trei luni consecutive de neplată a chiriei, acesta a fost reziliat conform înțelegerii părților, nu este întemeiată și nu se bazează pe nici un mijloc probator.

Dimpotrivă, așa cum rezultă din procesul verbal nr./.04.2010 emis de Activitatea de Inspecție Fiscală, aceasta a comunicat organului fiscal sesizat cu soluționarea contestației, că nu s-a putut efectua controlul încrucișat deoarece SC X SRL nu funcționează la sediul declarat.

Mai mult, nici lichidatorul judiciar al societății, nu a putut pune la dispoziția organului de inspecție fiscală actele și documentele solicitate, întrucât nu deține evidenta contabilă a societății.

Ca atare, în condițiile în care înregistrarea veniturilor nu este condiționată de încasarea contravalorii serviciului prestat, cu excepția declarării falimentului beneficiarului, în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea reclamantă a stomat în mod nejustificat suma de xxxx lei cu consecința redimensionării veniturilor și a stabilirii impozitului pe profit în sumă de xxxxx lei.

Cum în speță reclamanta nu a putut face dovada că beneficiarul nu a înregistrat și achitat facturile care poartă semnătura de primire a acestuia deși această obligație îi incumbă potrivit art. 1169 Cod civil, instanța va înlătura apărarea invocată de reclamantă că nu se mai justifică solicitarea de plată a impozitului aferent sumelor facturate pentru lunile septembrie, octombrie și noiembrie 2007, ca fiind lipsită de orice mijloc probator.

PENTRU ACESTE MOTIVE
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE

Respinge acțiunea în contencios administrativ exercitată de reclamanta SC X SRL cu sediul în contradictoriu cu Așentia Națională Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad, cu sediul în Arad, Bd. Revoluției nr. 79, pentru anularea Deciziei nr./04.2010 emisă de pârâtă și a Deciziei de Impunere privind obligațiile suplimentare de plată nr./12.01.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Arad privind obligațiile fiscale suplimentare de plată pentru sumele de xxxxxx lei impozit pe profit și majorările de întârziere aferente în sumă de xxxxxxxx lei.

Fără cheltuieli de judecată.

Cu recurs în 15 zile de i j comunicare.

Pronunțată în ședința publică din 29.09.2010