

Dosar nr. 272/2009

ROMÂNIA
CURTEA DE APEL GALAȚI
SECȚIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL
Sentința numărul 272
Ședința publică de la 27.12.2010
Completul compus din:
PREȘEDINTE
Grefier

Pentru astăzi fiind amânată pronunțare asupra acțiunii formulată de reclamanta S.C. S.R.L. Brăila, cu sediul în str. nr.

jud. Brăila, în contradictoriu cu pârâta DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE BRĂILA - ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE A MUNICIPIULUI BRĂILA, cu sediul în Brăila, str. Delfinului nr. 2, jud. Brăila, având ca obiect anulare act administrativ.

Dezbaterile au avut loc în ședința publică din data de 27.12.2010 când susținerile părților au fost consemnate în încheierea de ședință din acea dată și când instanța având nevoie de timp pentru a delibera a amânat pronunțarea la data de 27.12.2010.

CURTEA

Asupra acțiunii de față;

Prin cererea înregistrată la Curtea de Apel Galați, sub nr. 272/2009, reclamanta SC NOVAAGRITERA prin reprezentanții săi legali a solicitat în contradictoriu cu pârâtele Direcția Generala a Finanțelor Publice Brăila - Administrația Finanțelor Publice A Municipiului Brăila, pronunțarea unei hotărâri judecătorești prin care să se dispună anularea raportului de inspecție fiscală nr. 316/957865/23.12.2008, decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecție fiscală nr. 316/957865/23.12.2008, decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. 316/957865/23.12.2008, dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. 316/957865/23.12.2008 deoarece sunt nelegale și netemeinice.

A arătat reclamanta că împotriva raportului de inspecție fiscală nr. 316/957865/23.12.2008 și a deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 316/957865/23.12.2008, a deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. 316/957865/23.12.2008, a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. 316/957865/23.12.2008 a formulat contestație dar nu a primit decizia administrativă fiscală deși a expirat termenul de soluționare prev. de art. 70 din Codul de procedură fiscală.

Reclamanta a mai formulat o acțiune cu același obiect, înregistrată pe rolul Curții de Apel Galați sub nr. /2009, cele două cauze fiind conexe prin încheierea din 2009.

În motivarea acțiunii reclamanta a arătat că actele administrative contestate au fost încheiate cu încălcarea dispozițiilor legale în materie, organele fiscale efectuând o inspecție fiscală generală, extinzând nelegal și nepermis verificarea prin depășirea atribuțiilor stabilite precis de conducerea Administrației Finanțelor Publice Brăila în avizul de inspecție nr. 2008.

Pe fond sumele imputate prin actele de control nu sunt datorate, acestea fiind întocmite cu interpretarea și aplicarea greșită a legii, situația de fapt reținută nefiind conformă realității.

Prin întâmpinarea depusă în termen legal pârâta Administrația Finanțelor Publice Galați a solicitat respingerea acțiunii ca nefondată, actele de control fiind temeinice și legale.

Pârâta a invocat și excepția inadmisibilității acțiunii având în vedere dispozițiile art. 210 și 218 din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală, reclamanta folosind două căi de atac împotriva aceluiași acte administrative.

În cauză au fost administrate probe cu acte și expertiză contabilă.

Coroborând înscrisurile depuse în cauză cu expertiza efectuată, Curtea constată că acțiunea este fondată în parte, pentru considerentele ce se vor expune.

Pentru perioada 2005 – 2008 impozitul pe profit datorat de societate este de lei, iar impozitul pe profit achitat de societate este de lei ceea ce denotă că societatea a achitat în plus un impozit pe profit în cuantum de lei.

În perioada 2005 – 2008 societatea a achitat la termenele legale impozitul pe dividende în sumă de lei, fapt pentru care nu datorează majorări de întârziere.

TVA colectată aferentei perioadei 2005 – 2009, ținând cont de facturile emise și de contractele de vânzare – cumpărare cu plata în rate, este de lei.

TVA deductibilă aferentă perioadei 2005 – 2008, ținând cont de documentele verificate, este de lei.

Având în vedere TVA colectată stabilită, TVA deductibilă stabilită și plățile efectuate, TVA de plata suplimentar la 2008 este de lei, sumă ce se regăsește evidențiată la SC SRL Brăila în soldul contului 4428 „TVA neexigibilă” la 2008.

Accesoriile aferente neplății TVA și a plăților cu întârziere însumează la 2008 lei.

În ceea ce privește modul de virare, declarare și evidențiere a contribuțiilor aferente salariilor datorate de angajator și reținute de la salariați, societatea a declarat și virat contribuția de asigurări sociale reținută de la salariați maimult cu lei, contribuția de asigurări de sănătate reținută de la salariați cu mai puțin cu lei, contribuția de asigurări sociale datorată de

angajator mai puțin cu lei, contribuția pentru concedii și indemnizații cu mai mult cu lei și contribuția de asigurări sociale pentru șomaj datorată de angajator mai mult cu lei.

Documentele justificative verificate care stau la baza înregistrărilor contabile sunt întocmite corect și reprezintă suportul notelor contabile fiind îndosariate pe fiecare notă contabilă.

Există operațiuni contabile fără documente justificative așa după cum s-a menționat respectiv: 4424=401.1, 607=401.1, 4428=4424; 473=4428, 4428=473; 4428=707.1, 4428=4424, 4423=4428

Există operațiuni contabile efectuate ulterior datei din documentele justificative respectiv:

- fact. .2007 SC SRL Galați înregistrată la .2007;
- act. 04.06.2007 SC SRL Galați înregistrată la .2007;
- fact. .2007 SC SRL București înregistrată la .2007;
- fact. .2007 SC SRL Brăila înregistrată la .2007;
- fact. .2007 SC SRL Brăila înregistrată la .2007;
- fact. 06/07.2007 SC SRL Brăila înregistrată la .2007;
- fact. 6/9/12.07.2007 Rădoi Iulian înregistrată la 01.08.2007;
- fact. .2007 ANIF înregistrată la .2007;
- fact. .2007 ANIF înregistrată la .2007.

Societatea a depus la termenele legale declarațiile de impozitare, taxe și contribuții.

Sustinerile părâtelor invocate atât prin întâmpinare cât și prin obiecțiunile la raportul de expertiză, sunt nefondate, expertiza reținând în mod corect că în condițiile declarării eronate de către societate a impozitului pe profit, situație în care suma de lei ar fi apărut ca achitată în plus, compensarea sumei impunea conform O.92/2003 privind C.proc.fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare art. 116 alin. 9, că „organul competent va înștiința în scris debitorul despre măsura compensării luate potrivit alin (3) în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii”. Neexistând înștiințarea privind o eventuală compensare a sumei de 10.968 lei, această sumă a fost considerată ca fiind plata privind impozitul pe profit conform ordinului de plată înregistrat și de A.F.P. Brăila la impozit în evidenta contribuabilului SC SRL Brăila.

În ceea ce privește înregistrarea provizioanelor în sumă de 135.300,29 lei, experții au analizat și constatat că societatea comercială deținea creanțe asupra clienților pentru care sau constituit provizioane, respectiv: AC lei, SC lei, SC lei și SC PROD - 13.399,29 lei. Analizând fișele analitice ale acestor clienți privind data înregistrării debitelor, perioada de neîncasare, includerea în veniturile impozabile, s-a reținut faptul că societatea a constituit corect provizioane în sumă de lei pentru deprecierea creanțelor în limita

unui procent de 30% din suma de lei conform art. 22 alin. 1 lit. c9 din Leg. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

La raport au fost atașate fișele analitice privind: contul 4111 – Client SC ; contul 4111 – Client – SC contul 4111 – Client – SC ; contul 4111 – Client – SC

Referitor la înregistrarea facturii fiscale nr. 2008 emisă de SC SRL în sumă de lei, aceasta reprezintă reparații interior fiind corect înregistrată. Celelalte facturi emise de SC SRL au fost eronat înregistrate pe cheltuieli, fiind stornate și înregistrare corect în contul „investiții corporale în curs”.

În ceea ce privește obiectivul 2 referitor la impozitul pe dividende, se depune în copie chitanța nr. 2008 privind suma de 2520 lei, care trebuie luată în considerare, fiind o plată efectuată de SC NOVA AGRI TERRA SRL Brăila și având certificarea plății de către Trezoreria Brăila. Având în vedere că această plată stinge obligația SC NOVA AGRI TERRA SRL Brăila privind impozitul pe dividende nu se pot calcula în sarcina societății majorări de întârziere.

Referitor la taxa pe valoare adăugată experții au procedat la stabilirea taxei pe valoarea adăugată conform Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare art. 161(15) potrivit căruia „în cazul contractelor de vânzare de bunuri cu plata în rate încheiate, valabil, anterior datei de 31.12.2006 inclusiv, care se derulează și după data aderării, exigibilitatea taxei aferente ratelor scadente după data aderării intervine la fiecare dintre datele specificate în contract pentru plata ratelor”. Față de aceste prevederi ale legii, experții au stabilit taxa pe valoare adăugată la încasarea ratelor, respectiv la scadența prevăzută în contractele de vânzare cumpărare cu plata în rate încheiate anterior datei de 31.12.2006 și care s-au derulat și după data aderării la Uniunea Europeană, respectiv după data de 01.01.2007.

În ceea ce privește contractele de vânzare cumpărare care prevedeau o singură rată, experții au stabilit că exigibilitatea taxei pe valoare adăugată intervine la momentul facturării și nu la data încasării stipulate în contractul de vânzare – cumpărare, concluzionând ca și A.F.P.Brăila că „livrările de mărfuri nu sunt livrări efectuate în cadrul unor contracte cu plata în rate”.

Pentru contractele încheiate ulterior datei de 31.12.2006 experții au stabilit că exigibilitatea taxei pe valoare adăugată intervine la momentul emiterii facturilor fiscale.

Față de cele expuse, Curtea va admite în parte acțiunea și va modifica în parte actele contestate, în sensul menținerii obligațiilor de plată numai pentru suma de 2520 lei reprezentând TVA plus accesorii.

**PENTRU ACESTE MOTIVE
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE**

Admite în parte acțiunea formulată de reclamanta S.C. NOVA AGRI TERRA S.R.L. Brăila, cu sediul în str., nr. 179, jud. Brăila,

în
PUI
MU

bug
plus

Rec
Dac

contradictoriu cu pârâta DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR
PUBLICE BRĂILA - ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE A
MUNICIPIULUI BRĂILA, cu sediul în Brăila, str. Delfinului nr. 2, jud. Brăila.

Modifică actele de impunere contestate în sensul că menține obligația
etară a reclamantei numai pentru suma de lei reprezentând TVA
accesorii în sumă de lei.

Cu recurs în 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică din 20.12.2010.

Pentru judecător dr

Cf. art. 261 alin. 2 C.proc.civ.

PREȘEDINTE,

Grefier,

20.12.2011

4 ex./ com. 2 ex.