



ROMANIA
CURTEA DE APEL BRAȘOV
SECȚIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL

Decizia nr. 1/2011

Dosar nr. 52/2009

Ședința publică din data de 19 mai 2011

Completul compus din:

PREȘEDINTE – Sr. [Nume]

Judecător – Sr. [Nume]

Judecător – Sr. [Nume]

Grefier – Sr. [Nume]

Pentru astăzi fiind amânată pronunțarea asupra cererii formulate de reclamanta SC Spider SRL în contradictoriu cu pârâții Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov și Administrația Finanțelor Publice Brașov, cauză reținută spre soluționare ca urmare a casării sentinței civile nr. 15/CA/14.06.2010, pronunțată de Tribunalul Brașov – secția comercială și de contencios administrativ prin Decizia nr. 112/R/25.01.2011, având ca obiect anulare act control taxe.

La apelul nominal făcut în ședință publică, la pronunțare, se constată lipsa părților
Procedura îndeplinită.

Dezbaterile în cauză de față au avut loc în ședința publică din data de 3 mai 2011 când părțile prezente au pus concluzii în sensul celor consemnate în încheierea de ședință din aceea zi, ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Instanța, pentru a da posibilitatea părților să depună la dosar concluzii scrise, a amânat pronunțarea pentru data de 10 mai 2011 și din lipsă de timp pentru data de 16 mai 2011 și apoi pentru data de 19 mai 2011.

CURTEA

În rejudecare, asupra acțiunii reclamantei SC Spider SRL BRAȘOV în contradictoriu cu pârâții Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov și Administrația Finanțelor Publice Brașov, având ca obiect anulare acte administrative fiscale, anume Decizia de impunere nr. 108.04.2008 și Raportul de inspecție fiscală nr. 15/08.04.2008 emisă de pârâta DGFP Brașov, constată următoarele:

Prin Decizia civilă nr. 112/R/25.01.2011 a Curții de Apel Brașov – Secția de contencios administrativ și fiscal a fost admis recursul declarat de recurenta SC Spider SRL împotriva Sentinței civile nr. 15/CA/14.06.2010, reținându-se cauza spre rejudecare la instanța de recurs în vederea lămuririi concluziilor expertizei contabile, sub aspectul completării probatoriului cauzei. În motivarea hotărârii pronunțate, Curtea de Apel Brașov ca instanță de recurs a reținut următoarele:

În fapt situația a fost corect reținută de prima instanță. Ca urmare a adresei nr. 112/R/28.10.2003 a Serviciului de investigare a fraudelor din cadrul Inspectoratului de Poliție al Județului Brașov, Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov a organizat o



1.4

2. Pentru perioada 01.12.1997 - 30.04.2003, au fost stabile de organele de inspecție fiscală cheltuieli nedeductibile cu mărfurile în valoare de 45.325 lei, iar pentru perioada 01.05.2003 - 30.09.2003 cheltuieli nedeductibile cu mărfurile în valoare de 8.325 lei, motivat de faptul că agentul economic nu a prezentat echipei de inspecție fiscală un număr de facturi fiscale în baza cărora S.C. R.L. a înregistrat în contabilitate, respectiv în contul 607, cheltuieli privind mărfurile, aferente vânzărilor de mărfuri din perioada 01.12.1997 - 30.09.2003.

Aceste valori au fost preluate din Raportul de inspecție fiscală întocmit cu ocazia primului control. În urma dispozițiilor instanței de judecată expertul a analizat înscrisurile noi aflate la dosarul cauzei și a constatat că facturile fiscale originale, în baza cărora organele de inspecție fiscală au stabilit cheltuieli nedeductibile în valoare de 45.325 lei și 8.325 lei, care au fost verificate cu ocazia primei inspecții fiscale din punct de vedere a realității lor, respectiv dacă acestea aparțin societăților care le-au emis, se afla la dosarul cauzai fiind depuse de către organele de cercetare penală Anexa I și Anexa IV,

Pe lângă sumele menționate mai sus expertul a verificat și suma de 13.325 lei, Anexa VII, ce reprezintă cheltuieli cu mărfurile din perioada 01.12.1997 - 30.09.2003, suma ce a fost considerată de organele fiscale nedeductibilă ca urmarea a constatării referitoare la lipsa unor elemente din conținutul facturilor fiscale.

Pentru a verifica dacă organele de inspecție fiscală au stabilit în mod corect sumele de 45.325 lei, 8.325 lei și 13.325 lei ca fiind cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit, s-au expertizat, documentele contabile ale societății respectiv, NIR, Jurnalul de cumpărări, Balanțele de verificare, și facturile fiscale privind operațiile patrimoniale înregistrate în contabilitatea societății în perioada 01.12.1997 - 30.09.2003, respectiv dacă aceste facturi îndeplinesc condiția de document justificativ potrivit prevederilor legale în vigoare la data emiterii.

Cadru legal general care reglementează organizarea și conducerea contabilității societăților comerciale pentru perioada 01.12.1997 - 30.09.2003 este Legea nr. 82/1991, care prevede la art. 6 ca "orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ".

Prin regulamentul de aplicare al legii contabilității nr. 704/1993, pct. 119 se stabilesc elementele principale ce sunt cuprinse de regulă în documentele justificative, respectiv: "denumirea documentelor, denumirea și sediul unității patrimoniale care întocmește documentul, numărul și data întocmirii documentului, menționarea părților care participă la efectuarea operațiunilor patrimoniale, conținutul operațiunii patrimoniale și când este cazul și temeiul legal al efectuării ei, datele cantitative și valorice aferente operațiunii efectuată, numele și prenumele precum și semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat după caz, alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate."

Așa cum s-a precizat mai sus în cadrul analizei facturilor din punct de vedere al TVA, facturile fiscale, care au stat la baza înregistrării în contabilitatea societății a cheltuielilor privind mărfurile, reflectă operațiuni patrimoniale și cuprind de regulă elementele prevăzute de dispozițiile actelor normative menționate mai sus.

În urma expertizării documentelor contabile (fișe cont, Balanțele de verificare) rezultă că bunurile (marfa) au fost în proprietatea societății și ca urmare a comercializării lor s-au obținut venituri care au fost luate în considerare la calculul



impozitului pe profit. În urma expertizării facturilor fiscale pe baza cărora s-a înregistrat în contabilitate cheltuiala cu această marfă (Anexa I, Anexa IV și Anexa VII) rezultă că acestea sunt cele originale și conțin parte a elementelor ce trebuie cuprinse de regulă în documentele justificative.

Pe cale de consecință opinia expertului este ca aceste cheltuieli cu mărfurile înregistrate în contabilitate pe baza facturilor fiscale din Anexa I, Anexa IV și Anexa VII sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

Din examinarea actelor și lucrărilor dosarelor cauzei, din analiza expertizelor contabile judiciare efectuate în prezentul dosar, inclusiv în celelalte faze procesuale și grade de jurisdicție, în rejudicare Curtea de Apel constată că este deductibilă suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată (TVA) calculată de expertul contabil judiciar pentru perioada mai-septembrie 2003, anume numai cu privire la actele contabile noi sub aspectul evaluării de către expert și de către organele de control fiscal, acte revăzute de expertul judiciar după ce au fost predate de organele de poliție ce au instrumentat dosarul penal nr 2005. Este deductibil, de asemenea, impozitul pe profit aferent facturilor din aceeași perioadă, conform calculelor efectuate de expertul judiciar contabil în completarea expertizei, potrivit celor expuse mai sus. Din raportul de expertiză rezultă că societatea reclamantă recurentă nu a depus toate înscrisurile/ actele contabile justificative, ci a depus acte contabile (facturi, în primul rând) care justifică caracterul deductibil al TVA aferent facturilor din Anexa IV din completarea la expertiza contabilă (fișe 114 și 115 - poziția 2 tabel, coloana "debit TVA"), anume cuantumul sumei de lei cu titlul de TVA stabilit suplimentar pentru perioada 01.05.2003- 30.09.2003, la care se adaugă accesoriile aferente acestei sume, precum și impozitul pe profit calculat suplimentar pentru suma ce s-a considerat mai sus de către instanța de judecată a fi deductibilă din punct de vedere fiscal, impozit pe profit la rândul său cu accesoriile aferente. Pentru toate aceste sume, care sunt în conexiune legală logică prin prisma legislației fiscale aplicabile în materia TVA și a impozitului pe profit (legislație enumerată corect în expertiza contabilă suplimentară/completarea depusă de expertul judiciar contabil în prezentul dosar, filele 109-114 pentru TVA, respectiv 116-120 pentru calculul impozitului pe profit), este legal și temeinic a se aprecia că sunt sume deductibile, cu privire la acestea existând actele contabile justificative, însă în procedura de control fiscal efectuat de instituția pârâtă nu au fost avute în vedere, omisiunea existenței fizice a acestora determinând denaturarea rezultatelor controlului fiscal, în mod corelativ și neintenționat, de către organele de control fiscal.

Ca atare, Curtea de Apel Brașov, în rejudicare, va admite în parte contestația formulată de reclamanta SC SRL în contradictoriu cu pârâtele Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov și Administrația Finanțelor Publice Brașov, va anula în parte decizia de impunere nr 2008.04.2008 și Raportul de Inspecție fiscală nr 2008.04.2008 emisă de pârâta DGFP Brașov și, urmează să exonereze reclamanta de la plata sumei de lei cu titlul de TVA stabilit suplimentar pentru perioada 01.05.2003- 30.09.2003 și de la plata accesoriilor la această sumă, precum și de la plata impozitului pe profit calculat suplimentar pentru suma ce s-a considerat prin prezenta hotărâre a fi deductibilă din punct de vedere fiscal, cu accesoriile aferente. Instanța de judecată va respinge restul pretențiilor reclamantei SC SRL, ca fiind neîntemeiate, întrucât cu privire la celelalte sume menționate în actele de control fiscal în actele administrative fiscale atacate, organele de control fiscal pârâte în dosarul cauzei - DGFP Brașov și AFP

155

Braşov - au reţinut corect caracterul nedeductibil, atât în privinţa TVA, cât şi în privinţa impozitului pe profit, respectiv, corelativ, a accesoriilor aferente acestor sume de bani. Văzând prevederile art.274 Cod pr. Civ., instanţa de judecată va obliga în solidar pârâtele DGFP v şi AFP la plata către reclamanta SC SRL a sumei de lei reprezentând cheltuieli de judecată parţiale, din care lei costul expertizelor judiciare efectuate în toate ciclurile procesuale.

PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
DECIDE:

Rejudecând acţiunea reclamantei SC în contradictoriu cu pârâţii Direcţia Generală a Finanţelor Publice Braşov şi Administraţia Finanţelor Publice Braşov, având ca obiect anulare acte administrative fiscale,

Admite în parte contestaţia formulată de reclamanta SC SRL în contradictoriu cu pârâtele Direcţia Generală a Finanţelor Publice Braşov şi Administraţia Finanţelor Publice Braşov, având ca obiect anulare acte administrative fiscale, şi

Anulează în parte decizia de impunere 08.04.2008 şi Raportul de Inspecţie fiscală nr.3108.04.2008 emisă de pârâta DGFP Braşov şi, în consecinţă:

Exonerează reclamanta de la plata sumei de lei cu titlul de TVA stabilit suplimentar pentru perioada 01.05.2003- 30.09.2003 şi de plata accesoriilor la această sumă, precum şi de la plata impozitului pe profit calculat suplimentar pentru suma ce s-a considerat prin prezenta hotărâre a fi deductibilă din punct de vedere fiscal, cu accesoriile aferente.

Respinge restul pretenţiilor reclamantei SC SRL.

Obligă în solidar pârâtele DGFP Braşov şi AFP I Braşov la plata către reclamanta SC SRL a sumei de lei şi reprezentând cheltuieli de judecată parţiale, din care 5235 lei costul expertizelor judiciare efectuate în toate ciclurile procesuale.

Irevocabilă.

Pronunţată în şedinţă publică azi, 19 mai 2011.

Preşedinte

Judecător

Judecător

Grefier

Red SGB- 01.07.2011
Tehored DT - 01.07.2011
Jud. red rec-

ROMANIA
CURTEA DE APEL

Se certifică de noi grefa Curţii de Apel Braşov, că prezenta copie este conformă cu originalul aflat în dosarul nr. 9260/62109/2011. Pentru legalizare s-a anulat timbrul de lei. Suma judiciară de timbru de lei. Chitanţei nr. 275 017 519/6.07.11

275 017 519/6.07.11