

SENTINȚĂ CIVILĂ DECIZIA NR. 3/2005

TRIBUNALUL CONSTANTA
SECTIA COMERCIALA
SENTINTA CIVILA NR. 424/ICA
SEDINTA PUBLICA DIN DATA DE .09.2005
PRESEDINTE -
GREFIER -
cu participarea reprezentantului Ministerului Public
PROCUROR -

Pe rol, solutionarea cauzei in contencios administrativ, avand ca obiect contestatie fiscala, formulata de reclamanta S.C. " S.A. cu sediul procesual ales in Constanta, strada nr. la sediul S.C. in contradictoriu cu paratele DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA cu sediul in Constanta, Bulevardul. Tomis nr.51 si SERVICIUL DE ADMINISTRARE FISCALA - ACTIVITATEA CONTROLULUI FISCAL cu sediul in Constanta, strada Plevnei nr. 4.

La apelul nominal facut in sedinta publica a raspuns reclamanta prin avocat in baza imputernicirii avocațiale depuse la dosar, lipsind paratele.

Procedura de citare este legal indeplinita, conform dispozitiilor art. 87 pct. 2 si urmatoarele Cod proc.civila.

Grefierul de sedinta in referatul oral asupra cauzei evidentiaza partile, obiectul litigiului, modalitatea de indeplinire a procedurii de citare si stadiul procesual.

Intrebat, reprezentantul reclamantei arata ca nu mai are alte cereri prealabile sau probe de administrat, sens in care solicita acordarea cuvântului pe fondul cauzei.

INSTANTA, luand act de sustinerile reprezentantului reclamantului, in sensul ca nu mai sunt alte cereri sau probe, in temeiul disp. art. 150 Cod proc.civila constata terminata cercetarea judecatoreasca si acorda cuvântul pentru dezbateri pe fondul cauzei.

Reprezentantul reclamantei arata ca s-a contestat Decizia nr. 3/17.01.2005 emisa de D.G.F.P. Constanta intrucat a fost respinsa contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala din data de 12.2004 intocmit de reprezentantii din cadrul S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanta, ca lipsita de obiect pentru suma de lei, care reprezinta T.V.A. neacceptata la rambursare. Precizeaza ca, raportul de inspectie fiscala este un act fiscal distinct de cele efectuate anterior, care produce efecte juridice distincte, putand fi atacat separat pentru toate masurile dispuse in cuprinsul acestuia.

Apreciaza ca, atata timp cat prevederile art. 2 alin. 2 din O.M.F. nr. 1846/2003 au fost indeplinite, in sensul ca societatea a prezentat toate documentele necesare pentru a beneficia de rambursarea T.V.A., contestatia formulata este intemeiata. Singura obligatiei legale a societatii era sa justifice regimul de scutire, ceea ce a si dovedit evidentiind corect operatiunile fiscale. Motivul respingerii contestatiei este acela ca anumiti furnizori nu au fost identificati. Neidentificarea unui agent economic la sediul declarat, ulterior incheierii operatiunilor comerciale cu S.C. SCANTEL S.A., nu poate sa duca la sanctionarea reclamantei prin respingerea cererii de rambursare pentru T.V.A., atata timp cat potrivit normelor legale in materie au fost depuse toate documentele justificative. Societatea a facut dovada ca acesti furnizorii exista, sunt persoane juridice inregistrate atat la Oficiul Registrului Comertului, cat si platitoare de T.V.A. la organele fiscale teritoriale.

Fata de aceste considerente solicita admiterea contestatiei astfel cum a fost formulata, fara cheltuieli de judecata.

Reprezentantul Ministerului Public, avand cuvantul, solicita respingerea contestatiei reclamantei, ca nefondata, cu consecinta mentinerii Deciziei nr. 3/17.01.2005 emisa de catre Directia Generala a Finantelor Publice Constanta.

INSTANTA ramane in pronuntare asupra contestatiei fiscale formulata de reclamanta S.C. S.A.

TRIBUNALUL

Asupra prezentei cause:

Prin cererea inregistrata sub nr. /GA/2005 reclamanta S.C. S.A. in contradictoriu cu parata Directia Generala a Finantelor Publice Constanta a solicitat ca prin hotararea ce se va pronunta, in baza probelor ce se vor administra, sa se dispuna:

- anulara Deciziei nr. 3/17.01.2005 ca neintemeiata si nelegala;

- obligarea paratei la plata cheltuielilor de judecata;

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

...si in vederea realizarii in timpul...

...in cazul obtinerii integrale a...

...cererii de rambursare a sumei de...

...desertul unei viitoare, astfel ca...

...inspectie fiscala care viza aceasta...

Astfel, sustine reclamanta ca in mod nejustificat, organele de control au considerat ca suma in discutie nu este rambursabila pana la solutionarea cererilor penale privind anumiti furnizori, aceasta deoarece nu exista nici o dispozitie legala care sa conditioneze admiterea cererii de rambursare de un...

[Heavily obscured and mostly illegible text, possibly containing the beginning of a legal or administrative document.]



[Illegible text, possibly a section header or introductory paragraph.]

[Illegible text, possibly a paragraph of the document.]

[Illegible text, possibly a paragraph of the document.]

[Illegible text, possibly a paragraph of the document.]

... ..
... ..
... ..

... ..
... ..
... ..
... ..
... ..

... ..
... ..
... ..
... ..
... ..

... ..
... ..
... ..

PENTRU ACŢIUNI MOTIVE

... ..
... ..
... ..

IN NUMELE LEGII

NOTARASTE

... ..
... ..
... ..
... ..

... ..
... ..
... ..
... ..
... ..

... ..
... ..
Definitiv.

[The following text is mirrored and appears to be bleed-through from the reverse side of the page. It is largely illegible due to the quality of the scan.]

red, July
press August 6 on
page 24, 25, 2003

FEDERAL BUREAU OF INVESTIGATION
UNITED STATES DEPARTMENT OF JUSTICE
WASHINGTON, D.C. 20535

[The following text is mirrored and appears to be bleed-through from the reverse side of the page. It is largely illegible due to the quality of the scan.]