

Dosar nr. /COM/CF/2005

- contencios fiscal-

ROMANIA  
TRIBUNALUL SUCEAVA  
SECȚIA COMERCIALĂ ȘI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV  
**SENTINȚA Nr. 66**

Ședința publică din 2 februarie 2006

Președinte :

Grefier :

Pe rol, judecarea acțiunii comerciale, având ca obiect "contencios administrativ fiscal" formulată de contestatoarea SC SRL Suceava, cu sediul în str. nr. , jud. Suceava, cod în contradictoriu cu intimata Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava și Garda Financiară Suceava.

La apelul nominal făcut în ședință publică a răspuns avocat pentru contestatoare, lipsă fiind intimatele.

Procedura este completă.

S-a făcut referatul cauzei, după care, instanța constatând acțiunea în stare de judecată a acordat cuvântul la dezbateri.

Avocat pentru contestatoare a precizat că își menține concluziile formulate și consemnate în încheierea ședinței de judecată din data de 27 mai 2005.

După strigarea cauzei, dar nu înainte de terminarea ședinței de judecată s-a prezentat în instanță consilier juridic pentru intimata Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava și a solicitat respingerea acțiunii ca nefondată.

După deliberare,

**TRIBUNALUL,**

Asupra cauzei de față, constată:

Prin acțiunea înregistrată la 4 martie 2003, contestatoarea SRL Suceava a solicitat în contradictoriu cu D.G.F.P. Suceava anularea deciziei nr. 6 din 4 februarie 2005, precum și anularea parțială a procesului verbal nr. 100 din 10 octombrie 2002 emis de Garda Financiară Suceava.

În motivare, contestatoarea a arătat că prin procesul verbal din octombrie 2002, organul constatator a stabilit în sarcina sa obligații fiscale în sumă de 1.000.000 lei. Totodată împotriva administratorului s-a formulat o plângere penală și contestația împotriva procesului verbal s-a suspendat până la soluționarea definitivă a cauzei penale.

Prin sentința penală nr. 349/2004 a Judecătorei Suceava s-a stabilit că datorează numai suma de 1.000.000 lei. Prin decizia nr. 6 din 4 februarie 2005, D.G.F.P. Suceava a respins însă contestația.

Contestatoarea apreciază actele administrativ jurisdicționale nelegale și solicită obligarea D.G.F.P. Suceava la restituirea sumei de 1.000.000 lei.

În dovedire a depus înscrisuri.

Intimata D.G.F.P. Suceava a solicitat, prin întâmpinare, respingerea acțiunii ca nefondată, motivat în esență de faptul că reclamanta a contestat măsurile stabilite doar pentru suma de 1.000.000 lei, reprezentând impozit pe profit, TVA și majorări de întârziere impozit pe profit, restul obligațiilor fiscale fiind de fapt recunoscute de reclamantă.

Tribunalul Suceava, prin sentința nr. 372 din 1 iunie 2005-secția comercială și de contencios administrativ, a admis acțiunea, a anulat decizia nr. 6 din 4 februarie 2005 a D.G.F.P. Suceava și în parte procesul verbal de control încheiat de Garda Financiară Suceava pentru suma de 1.000.000 lei. A menținut celelalte dispoziții ale procesului verbal.

Totodată a dispus restituirea de către D.G.F.P. Suceava a sumei de 1.000.000 lei către reclamantă.

Pentru a hotărâ astfel, a reținut în esență că contestatoarea datorează bugetului de stat suma de 1.000.000 lei stabilită definitiv prin sentința penală nr. 349/2004 a Judecătorei Suceava și pentru diferența de 1.000.000 lei, măsurile dispuse nu au temei legal, deci se impune restituirea acesteia.

Împotriva sentinței a declarat recurs intimata D.G.F.P. Suceava, care a criticat-o pentru nelegalitate, susținând între altele omisiunea instanței de a cita în cauză Garda Financiară Suceava, ai cărei comisari au încheiat procesul verbal de control.

Prin decizia nr. 2376/2005 Curtea de Apel Suceava, constatând criticile întemeiate, a admis recursul declarat de intimata D.G.F.P. Suceava,

a casat sentința nr.372/2005 a Tribunalului Suceava și a trimis cauza spre rejudecare aceleiași instanțe.

S-a reținut că dezbaterile procesului și pronunțarea sentinței s-au făcut fără citirea Gărzii Financiare Suceava care, în sensul legii, are calitate procesuală pasivă întrucât actul său juridic formează, alături de actul administrativ jurisdicțional emis de D.G.F.P. Suceava, obiectul jurisdicțional exercitat pe calea contenciosului administrativ.

Tribunalul Suceava reinvestit cu soluționarea cauzei, după legala citare a părților, respectând indicațiile instanței de control, reține următoarele:

Prin procesul verbal nr. din 10 octombrie 2002 Garda Financiară Suceava a reținut că SC SRL Suceava datorează bugetului de stat obligații fiscale în valoare de lei (f.9-12 dosar).

Prin sentința penală nr. 349/24.03.2004, Judecătoria Suceava a stabilit că prejudiciul cauzat bugetului de stat de către administratorul societății contestatoare a fost de lei, sumă care, conform înscrisului de la fila 18 dosar, a fost recuperată integral.

Prin decizia nr. din 4 februarie 2005 s-a respins contestația formulată de SC SRL Suceava.

Apreciem decizia atacată nelegală întrucât D.G.F.P. Suceava a acționat în judecată administratorul societății contestatoare sub aspectul săvârșirii infracțiunii prev. de art.111 al.1 lit.c din Legea nr.87/1994 constituindu-se parte civilă în aceasta.

Di moment ce instanța penală a stabilit în mod irevocabil că prejudiciul cauzat D.G.F.P. Suceava a fost recuperat, D.G.F.P. Suceava în mod eronat a reținut că societatea contestatoare mai datorează vreo sumă de bani, întrucât dispozițiile sentinței penale au autoritate de lucru judecat în prezenta cauză, conform art.22 Cod proc. penală.

Totodată, adresa nr.281/8.01.2004 a D.G.F.P. Suceava confirmă faptul că societatea contestatoare a achitat și suma de lei ce-i fusese reținută în sarcină.

Revenind, constatând că astfel cum în mod irevocabil s-a stabilit prin sentința penală mai sus invocată, obligațiile fiscale ale contestatoarei se reduc la suma de lei (achitată integral), iar contestatoarea a plătit în plus suma de lei, aceasta din urmă, conform dispozițiile art.112 pct.1 lit.c, pct.4,5,6 Cod proc. fiscală, va trebui restituită.

Pentru aceste motive,  
In numele legii,

## HOTĂRĂȘTE:

Admite contestația formulată de SC [redacted] SRL Suceava, str. [redacted], nr. [redacted], jud. Suceava, cod [redacted], prin reprezentant [redacted] în contradictoriu cu intimatele D.G.F.P. Suceava și Garda Financiară Suceava.

Anulează decizia nr. [redacted] din 4 februarie 2005 emisă de D.G.F.P. Suceava.

Anulează în parte procesul verbal de control nr. [redacted]/10.10.02 încheiat de Garda Financiară Suceava privitor la suma de [redacted] lei.

Menține procesul verbal nr. [redacted]/10.10.2002 încheiat de Garda Financiară Suceava pentru suma de [redacted] lei.

Dispune restituirea sumei de [redacted] către contestatoare.

Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică din 2 februarie 2006.

Președinte,



Red.S.A.  
Dact.B.C.  
Ex.5; 6.03.2006

Grefier,

Pentru grefier plecat la altă secție  
semnează grefier șef secție

