

Dosar nr.

-anulare act administrativ-

ROMÂNIA
TRIBUNALUL SUCEAVA
SECȚIA COMERCIALĂ ȘI DE CONȚENCIOS ADMINISTRATIV

SENTINȚA Nr. 337

Ședința publică din 8 februarie 2007.

Președinte

Grefier

Pe rol, pronunțarea asupra cererii având ca obiect „anulare act administrativ” formulată de contestatoarea [nume] prin administrator [nume] cu sediul în sat [nume] comuna [nume] județ. Suceava, în contradictoriu cu intimata **DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE SUCEAVA.**

Dezbaterile asupra cauzei au avut loc în ședința publică din data de [data], susținerile părților fiind consemnate în încheierea ședinței din aceeași dată, redactată separat și care face parte integrantă din prezenta și când, pentru a da posibilitatea părților de a depune concluzii scrise, pronunțarea a fost amânată pentru astăzi 8 februarie 2007.

După deliberare,

TRIBUNALUL

Asupra cauzei de față constată:

Prin cererea înregistrată pe rolul Tribunalului Suceava la data de [data] sub nr. [nr.], contestatoarea [nume], în contradictoriu cu intimata Direcția Generală a Finanelor Publice Suceava, a solicitat anularea deciziei nr. [nr.] din [data] emisă de intimată, prin care s-a respins ca neîntemeiată contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr. [nr.] din [data] privind suma de [suma] lei, din care [suma] lei reprezentând taxa pe valoarea, [suma] lei dobânzi aferente taxei pe valoare adăugată, [suma] lei impozit pe profit, [suma] lei dobânzi aferente impozitului pe profit și [suma] lei penalități aferente impozitului pe profit.

În motivare, contestatoarea a arătat că începând cu anul 1999 și până la data controlului nu a desfășurat nici o activitate economică. S-a susținut că numitul [nume], administratorul [nume] SRL [nume] în perioada 1991-1998, a ridicat între 9 iunie 2000- 19 martie 2003 în numele acestei societăți, folosindu-se în fals de calitatea de delegat mai multe formulare cu regim special de la [nume], pe care le-a folosit pentru vânzări de produse textile către persoanele fizice. Ulterior, prin Ordonanța din 11 mai 2006 a Parchetului de pe lângă Judecătoria Vatra Dornei s-a dispus neînceperea urmăririi penale

... administrator al societății, și scoaterea
penală a fostului administrator

A mai arătat societatea contestatoare că cele 9 facturi fiscale, ce fac parte
din topul de facturi seria nr. , ridicate de
au fost emise de SRL și au fost înregistrate în
evidența contabilă a SC SRL
scop diminuarea de către aceasta a impozitului pe profit datorat statului. De
altfel administratorul SC SRL,
în judecată pentru săvârșirea infracțiunii prevăzută de art. 290 Cod penal și art.
11 lit.c. din Legea nr. 87/1994, prin rechizitoriul nr. al Parchetului
de pe lângă Judecătoria Vatra Dornei.

Plângerea nu a fost motivată în drept.

Prin întâmpinare (fila 43-45 dosar) intimata Direcția Generală a Finanțelor
Publice Suceava a solicitat respingerea cererii și menținerea ca temeinică și
legală a deciziei nr. din

A arătat intimata că societatea contestatoare a desfășurat activități
economice începând cu luna ianuarie 2001. A precizat că facturile fiscale seria
nr. din și nr. din nu
apar înregistrate în evidența contabilă a contribuabilului. Facturile în cauză au
fost ridicate de numitul în numele SC și au fost
emise în numele altei societăți comerciale decât cea care avea dreptul să le
utilizeze, fiind întocmite în fals în numele SC SRL
către SC cu consecința sustragerii de la
plata obligărilor fiscale datorate bugetului de stat.

În vederea soluționării cauzei au fost depuse la dosar următoarele
înscrisuri: decizia nr. din a Direcției Generale a
Finanțelor Publice Suceava, decizia nr. din a Curții de Apel
Suceava- secția comercială, contencios administrativ și fiscal, ordonanța din 11
mai 2006 dată în dosar nr. al Parchetului de pe lângă Judecătoria
Vatra Dornei, adresa nr. a Gărzii Financiare Bistrița
Năsăud, certificatul de înregistrare fiscală nr. , certificatul de înmatriculare
nr. J din , delegația în baza căreia s-au ridicat
formulare în regim special în numele societății reclamante în perioada 2000-2004,
adresa nr. din a Administrației Finanțelor Publice a
municipiului Vatra Dornei, notele explicative date de numiții
și raportul detaliat al facturii emise pentru
formulare cu regim special, încheierea nr. din dată de judecătorul
delegat pe lângă Oficiul Registrului Comerțului Suceava, situația facturilor emise
de SC SRL către SC SRL
raportul de inspecție fiscală parțială încheiat la data de

Finanțelor Publice Suceava, decizia de impunere nr. 2005 și contestația formulată de SC SRL împotriva

Din analiza materialului probator administrat în cauză, instanța reține că prezenta contestație este întemeiată.

Prin raportul de inspecție fiscală parțială încheiată la data de a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava – Activitatea de Control Fiscal s-a constatat că reprezentantul SC SRL numitul , a ridicat în repetate rânduri în numele acestei societăți următoarele documente cu regim special: facturi fiscale seria nr. achiziționate de la SC SRL Suceava în baza facturii fiscale seria nr. (1 bloc facturi fiscale seria numerotate de la la).

Garda Financiară Suceava a constatat neînregistrarea în evidența contabilă SC SRL a celor 2 facturi fiscale menționate anterior iar din topul din care provenea (top facturi fiscale seria numerotate de la la) s-a procedat la estimarea valorii acestora, neînregistrată în evidența contabilă a contribuabilului, determinându-se un prejudiciu în sumă totală de RON față de bugetul de stat, defalcat astfel: pentru Nota de constatare întocmită în un prejudiciu total în sumă de RON reprezentând T.V.A.

Prin înregistrarea veniturilor în sumă de RON s-a constatat că agentul economic s-a sustras de la plata unui impozit pe profit aferent trim. III în sumă de RON. Având în vedere faptul că au fost identificate un număr de 2 facturi fiscale din topul de facturi fiscale seria numerotate de la la (respectiv facturile fiscale seria nr. și) și faptul că nu pot justificate celelalte 48 facturi fiscale din topurile de facturi menționate anterior, organul de inspecție a considerat că și aceste facturi fiscale au fost emise și nu au fost înregistrate în evidența contabilă, nefiind înregistrate nici veniturile aferente cu consecința sustragerii de la plată a impozitului pe profit.

Ca urmare a rezultat că societatea contestatoare nu a înregistrat în evidența contabilă în perioada august 2004 venituri în sumă totală de RON și un impozit pe profit în sumă totală de RON, sumă ce trebuia achitată până la și pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de RON și penalități de întârziere în valoare de RON până la data de 2 august 2005.

Organ de inspecție fiscală a considerat că cele 48 de facturi fiscale
nu au fost înregistrate în evidența contabilă, cu consecința sustragerii
la plata de T.V.A. în valoare totală de RON, pentru care s-a
majorări de întârziere în sumă de RON și penalități de întârziere
valoare de RON.

Ca urmare, cu privire la această obligații fiscale suplimentare stabilite de
inspecția fiscală s-a emis dispoziția de impunere nr. din

Contestația formulată împotriva acestei decizii a fost respinsă ca
neîntemeiată prin decizia nr. din 2006 a Direcției Generale a
Finanțelor Publice a Județului Suceava, reținându-se că facturile fiscale
neînregistrate în evidența contabilă au fost ridicate de la distribuitorul autorizat
SC SA Suceava în numele SC SRL, astfel încât și
obligațiile fiscale revin acestei societăți.

La data de și Garda Financiară - Secția jud.
Suceava și Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava au sesizat prin
plângere penală Parchetul de pe lângă Judecătoria Vatra Dornei, cu privire la
săvârșirea de către numiții și , administratori ai SC
SRL, a infracțiunilor de fals în înscrisuri sub semnătură privată și
evaziune fiscală prevăzută de art. 290 Cod penal art. 10 alin. 2 din Legea nr.

în perioada 1991-1998 după care societatea a
fost cesionată în favoarea făptuitorului

În perioada 1999-august 2004 societatea nu a desfășurat nici o activitate
economică, nu a ridicat și nu a împuternicit pe nimeni să ridice formulare cu
regim special.

Controlul operativ efectuat la SC SA a stabilit că cele două facturi
fiscale ridicate în numele societății nu au fost evidențiate contabil.

Fiind audiat, numitul a recunoscut că după ce nu a mai
fost administrator al SC SA Doma Arini, în perioada 9.06.2000-
19.03.2003 a ridicat în numele acestei societăți și folosindu-se în fals de
calitatea de delegat mai multe formulare cu regim special de la SC
SRL pe care le-a folosit pentru vânzări produse textile (ciorapi) către persoane
fizice.

În ce privește facturile fiscale nr. și nr.
vizând chereștea rășinoase în valoare de lei și
lei, învinuitul a arătat că nu au fost emise de el, completate de el
și nu înțelege cum au ajuns la SC

Pe de altă parte prin rechizitoriul nr. 5 al parchetului de pe lângă
Judecătoria Vatra Dornei, inculpatul , administrator al SC

SRL a fost trimis în judecată pentru comiterea infracțiunii prevăzute de art. 290 Cod penal și art. 11 litera c din Legea nr. 87/94 modificată comise prin aceea că în perioada martie- septembrie 2004 a livrat către SC SRL cantitatea de m.c. chereștea însă pe duplicatul și triplicatul avizelor de expediere a mărfii a trecut cantitatea de numai m.c. chereștea sustrăgându-se de la plata impozitului pe profit datorată statului în sumă de lei și T.V.A. în sumă de lei.

Fiind audiat în calitate de martor în prezenta cauză, SRL a susținut că nu ar fi completat sau ridicat cele două facturi fiscale însă totodată nu menționează că ar fi avut relații comerciale cu învinuitul.

La rândul său, SRL, administrator al SC SRL a arătat că toate facturile fiscale și avizele de expediție material lemnos au fost completate de către SRL inclusiv cele două facturi în discuție.

Ca urmare, Parchetul de pe lângă Judecătoria Vatra Dornei a dispus neînceperea urmăririi penale față de SRL, actualul administrator al societății contestatoare.

Cu privire la fostul administrator, SRL, s-a reținut că acesta nu a săvârșit infracțiunea de evaziune fiscală, iar referitor la fapta de fals în înscrisuri sub semnătură privată, aceasta nu prezintă gradul de pericol social al unei infracțiuni, astfel încât s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ.

S-a stabilit așadar că formularele au fost ridicate de către numitul SRL fără a avea împuternicire în acest sens din partea SC SRL și că actualul administrator al societății, SRL nu a săvârșit faptele penale ce au făcut obiectul plângerii formulate de Garda Financiară Suceava și de Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava.

Potrivit art. 17 alin.2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, contribuabil este orice persoană fizică sau juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.

În cazul persoanelor juridice, sunt incidente dispozițiile art. 35 din Decretul nr. 117/2000 conform cărora persoana juridică își exercită drepturile și își îndeplinește obligațiile prin organele sale. Actele juridice făcute de acestea, în limitele puterilor ce le-au fost conferite, sunt actele persoanei însăși.

Interpretând per a contrario aceste dispoziții, rezultă că nu obligă o persoană juridică actele juridice făcute în numele său de către un terț, care nu a fost mandatat în acest sens.

În speța de față, societatea contestatoare nu are așadar calitatea de subiect al raportului juridic fiscal, în mod eronat stabilindu-se în sarcina sa obligațiile fiscale stipulate în decizia de impunere nr. din

Ca urmare, va fi admisă contestația, astfel cum a fost formulată, anulându-se decizia nr. din emisă de intimata Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava și decizia de impunere nr. din 11 august 2005 întocmită de Activitatea de Control Fiscal Suceava.

Pentru aceste motive,

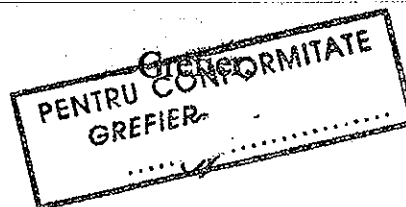
**ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE:**

Admite contestația formulată de contestatoarea SC SRL prin administrator, cu sediul în sat Arini, jud. Suceava, în contradictoriu cu intimata DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE SUCEAVA.

Anulează decizia nr. din emisă de intimata Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava și decizia de impunere nr. din întocmită de Activitatea de Control Fiscal Suceava.

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică, azi



RED.

TEHNORED.