

ROMÂNIA

CURTEA DE APEL ORADEA

Secția Comercială și de Contencios

Administrativ și Fiscal

Dosar nr CA/2005

D E C IZIA NR. /2005 - RCA Ședința publică din octombrie 2005

Președinte: - Judecător

Judecător

Judecător:

Grefier

&&&&&&&

Pe rol fiind soluționarea recursului în contencios administrativ declarat de recurenta pârâtă Direcția Generală a FrnairteIorTubBce"SaTu" Mâre^"cu" sediurîn Satu Mare , P-ța romană, nr. 3-5 , jud. Satu Mare în contradictoriu cu intimata reclamantă SC ` S.R.L. împotriva sentinței nr. din 30.06.2005 pronunțată de Tribunalul Satu Mare în dosarul nr. 2004 având ca obiect anulare act control fiscal.

La apelul nominal făcut în ședința publică de azi, se prezintă pentru intimata reclamantă S.C. SRL - consilier juridic în baza delegației depusă la dosar, lipsă fiind recurenta pârâtă Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare.

Ministerul Public este reprezentat de d-1 procuror din partea Parchetului de pe lângă

CURTEA DE APEL ORADEA.

Procedura de citare este legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei învederându-se instanței că recursul este scutit de plata taxei de timbru, după care:

Reprezentantul intimatei reclamante solicită respingerea-recursului ca nefondat, menținerea sentinței atacate ca fiind legală și temeinică .Fără cheltuieli de judecată. Apreciază că instanța de fond corect a apreciat actele depuse la dosar precum și concluziile expertizei contabile efectuate în cauză, care prevăd clar că societatea reclamantă ăfe dreptul la restituirea de TVA-contrar susținerilor recurenteii.

Reprezentantul Ministerului Public apreciază că sentința pronunțată de instanța de "fond este legală și temeinică, solicită respingerea recursului ca nefondat.

CURTEA DE APEL DELIBERÂND:

Asupra prezentului recurs în contencios administrativ se constată următoarele:

Prin sentința nr. din 30.06.2005, Tribunalul Satu Mare a admis în parte acțiunea în contencios administrativ declarată de reclamanta SC SRL împotriva pârâtei Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare și în consecință : a anulat decizia nr. . /10.2004 emisă de pârâtă și a obligat pârâta să soluționeze contestația nr. /24.08.2004 formulata de reclamantă împotriva modului de soluționare a cererii sale înregistrată sub nr. 01.2005.

A respins ca premature celelalte capete de cerere.

Pentru a pronunța astfel, instanța de fond a reținut următoarele: ^ Prin decizia nr. 10.2004 privind soluționarea contestației depusă de SC SRL , organul de soluționare a contestației a dispus suspendarea soluționării contestației până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Față de conținutul deciziei a cărei anulare se solicită , petiția cererii de chemare în judecată , a prevederilor imperative ale art. 179 și urmat. Din OG 92/2003 privind Cod procedură fiscală și ale art.7 din Legea 554/2004., instanța a apreciat că, în condițiile în care organul fiscal competent să soluționeze contestația reclamantei nu a pronunțat o decizie cu privire la legalitate și temeinicia cererii reclamantei privind rambursarea unei sume cu titlu de TVA, solicitarea reclamantei formulată în principal privind anularea unui proces verbal de control , obligarea pârâtei la rambursarea TVA-ului achitat de către reclamantă cu dobânzi legale este inadmisibilă fiind prematură.

Instanța de fond a reținut incidența în cauză a prevederilor art. 183 alin.1 lit.a din "6.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală .

Din analiza probelor administrate în cauză , instanța a apreciat că cercetările penale care se desfășoară în dosarul nr. 2005 al DIICOT-Serviciul Teritorial Oradea , nu au o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă. Întrucât pârâta nu a justificat în concret legătura directă dintre cererea de rambursare înaintată de către reclamantă și eventualele influențe concrete pe care condamnarea penală a unor persoane fizice o poate avea asupra-moduluide-soluționare a cererii reclamantei , instanța a apreciat că deși legală, conform art. 183 alin.1 lit.a Cod procedură civilă , decizia de suspendare a soluționării contestației emisă de pârâtă este netemeinică , nefiind justificat în nici un mod faptul că soluția ce urmează a se pronunța în eventualul proces penal ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce se va pronunța în procedura administrativă, cu atât mai mult cu cât organele fiscale de control , prin procesul verbal de control au propus un anumit mod de soluționare a contestației.

În consecință, în temeiul art.2 punct 1 lit.c Cod procedură civilă, art. 183 alTrî.1 din O.G. 92/2003, art. 18 din Legea 554/2004, instanța de fond a admis în parte acțiunea înaintată de reclamantă cu privire la capătul de cerere formulat în subsidiar- anularea deciziei nr. /10.2004 și obligarea pârâtei să soluționeze contestația înaintată de reclamantă și a respins ca premature restul capetelor de cerere.

Împotriva acestei sentințe în termen legal a formulat recurs Direcția Generală a Finanțelor Publice SATU MARE, solicitând admiterea recursului, casarea sentinței recurate și pe cale de consecință, respingerea în întregime a acțiunii în contencios administrativ., fără cheltuieli de judecată.

În motivarea recursului, recurenta a arătat că prin Decizia nr. /10.2004, Biroul Soluționarea Contestațiilor a suspendat soluționarea contestației formulate de către SC SRL împotriva procesului - verbal de control înregistrat la societate sub nr. /08.2004 până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, întrucât constatarea săvârșirii unei infracțiuni ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

Art. 183 din O.G. 92/2003 privind Cod procedură fiscală republicată, prevede: „Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă, (I)Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

(a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă."

În sprijinul soluției de suspendare a acțiunii în contencios administrativ invocă Decizia Curții Constituționale nr. 449/26.10.2004 referitoare la excepția de neconstituționalitate a prevederilor art. 183 alin. 1 lit. a din O.G. 92/2003 privind Cod procedură fiscală, prin care instanța de contencios administrativ a hotărât că „pentru identitate de rațiune, cele statuate în materie civilă își găsesc justificare și în ceea ce privește acțiunile în contencios administrativ „.

\TVA solicitată la rambursare provine în principal din taxa pe valoarea adăugată deductibilă înscrisă în facturile fiscale de aprovizionare de cherestea și linoleum, emise de către S.C. SRL și SC SRL în valoare totală de lei, din care TVA în suma de 1 f Pentru verificarea tranzacțiilor înscrise în facturile menționate s-a solicitat Gărzii Financiare Satu Mare efectuarea de controale încrucișate la respectivii furnizori ai societății.

Din controalele efectuate la aceste două societăți a reieșit că mărfurile exportate au fost achiziționate de la comercianți care la rândul lor le-au achiziționat de la alte societăți cu activități de comerț, neexistând transfer fizic al mărfii între acești comercianți, furnizorii de cherestea nu cunosc locul unde a fost depozitată cherestea pe care au vândut-o. PentruL livrările la export neîncasate de SC SRL, aceasta nu și-a achitat intermediarul SC SRL, care la rândul său nu și-a achitat furnizorii proprii SC SRL și SC SRL.

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare datorate, constatate prin procesul verbal de control înregistrat la societate sub nr. /08.2004, iar la Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare sub nr./08.2004 contestat de societate, și stabilirea

caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență consta în faptul că organele de control au constatat că furnizorii mai importanți pentru produsele înscrise în declarațiile vamale de export, respectiv SC S.R.L. și SC SRL sunt simpli intermediari, marfa provenind în realitate de la firme cu capital străin(arab) care nu au fost identificate la sediul social declarat. Acest fapt indică posibilitatea ca TVA dedusă de SC SRL și solicitată la rambursare să nu fie înregistrată ca și obligație de plată la firmele furnizoare, nefiind astfel exigibilă pentru statul român.

Pentru clarificarea acestui aspect, s-a dispus suspendarea soluționării cauzei, organul administrativ- juridicțional neputându-se pronunța pe fondul cauzei înainte de finalizarea laturii penale.

În drept a invocat prevederile art. 304 ind.1 Cod procedură civilă precum și textele legale invocate în cuprinsul motivării recursului.

Intimata SC SRL a solicitat respingerea recursului ca nefondat, fără "cheltuieli de judecată. _____

V Examinând sentința atacată prin prisma motivelor de recurs invocate precum și sub toate aspectele în baza prevederilor art. 304 ind.1 Cod procedură civilă, instanța apreciază recursul formulat de recurenta Direcția Generală a Finanțelor Publice SATU MARE ca nefondat pentru următoarele considerente:

Potrivit art. 183 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată: "" "

„Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă, (1)Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când: (a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă."

În jnod legal și temeinic a reținut instanța de fond că cercetărijf_ ^enale^ace^se_ "" desfășoară în dosarul nr. 2005 al DIICOT^JȘenac^ ■—

în râurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă cu privire la cererea intimatei de rambursare a TVA ului.

În mod corect a constatat judecătorul fondului că Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare nu a justificat în concret legătura directă dintre cererea formulată de SC SRL de cam.bursare_JVA si eventualele influențe concrete pejjgre condamnarea penalăj. unei persoane fizice o poate_avga asupra-modului-de-soluționare a cererii reclamanteTși de asemenea că organele de cercetare penalălîu~au~dat în prezent o încadrare juridică a faptelor săvârșite de către cei cercetați, iar din raportul de expertiză judiciară întocmit în„cauzărezultă că înregistrările și documentele care au stat la baza înregistrărilor în contabilitatea reclamantei sunt formal valabile.

Recurenta-Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare invocă faptul că există | o independență între stabilirea obligațiilor bugetare datorate și stabilirea caracterului ?î. infracțional al faptelor săvârșite de furnizorii societății intimate SC SRL și SC SRL în relațiile contractuale cu alți furnizori, vspfâ această susținere nu poate fi primită deoarece, SC SRL nu poate răspunde de activitatea

furnizorilor și a furnizorilor acestora, o astfel de răspundere materială neavarrd 'fo implementare legală.

De asemenea , faptul că prin Decizia Curții Constituționale nr. 449/26.10.2004 a fost respinsă excepția de neconstituționalitate a prevederilor art. 183 alin.1 lit.a din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , statuându-se întâietatea rezolvării acțiunii penale, nu este relevant în speță din moment ce nu s-a dovedit că infracțiunile care ar fi fost săvârșite de furnizor pot avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă cum cer prevederile art. 183 alin.1 lit.a din O.G.92/2003.

Pe de altă parte , afirmația recurentei cum că nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de finalizarea laturii penale este contrariată tocmai prin procesul verbal nr. /08.2004 (fila 79 dos.fond.) în care aceluiasi organ de control menționează că „ se propune respingerea la rambursarea TVA -ui în sumă de lei suma solicitată de SC SRL prin cererea de rambursare nr. /01.2004."

Față de cele de mai sus , în baza prevederilor art.312 Cod procedură civilă recursul declarat de recurenta Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare va fi respins ca nefondat. Fără cheltuieli de judecată.

PENTRU ACESTE MOTIVE

ÎN NjJMELE LEGII

DECIDE :

Respinge ca nefondat recursul declarat de recurenta pârâtă Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare, împotriva sentinței nr din 30.06.2005 pronunțată de Tribunalul Satu Mare, pe care o menține în totul.

Fără cheltuieli de judecată în recurs.

IREVOCABILĂ.

GREFIER

Pronunțată în ședința publică/azi octombrie 2005.

JUD

Secii Si

JJUDECĂTOR

Red.dec.B.O.

în concept.31.10.2005

cu orginatul ss\Grefier

Jud. fondA.V.

Dact.G.M.

2ex./7.L1.2005