

ROMANIA  
TRIBUNALUL  
SECTIA COMERCIALA, DE CONTENCIOS  
ADMINISTRATIV SI FISCAL

Dosarul nr...

Dosar nr. Vechi...

SENTINTA CIVILA nr...  
Sedinta publica din 24.01.2007  
Instanta constituita din:  
Presedinte:  
Grefier:

Pe rol fiind pronuntarea asupra cererii in contencios fiscal formulata de reclamanta... cu sediul in..., str... nr... in contradictoriu cu paratele Directia Generala a Finantelor Publice... si Directia de Control Fiscal...

Se constata ca toate sustinerile si concluziile partilor au fost consemnate in incheierea sedintei publice din data de 17.01.2007, incheiere care face parte integranta din prezenta sedinta, a carei pronuntare a fost amanata pentru data de 24.01.2007, cand in urma deliberarilor s-a pronuntat urmatoarea hotarare.

TRIBUNALUL,

Reclamanta..., prin cererea inregistrata sub nr...din 06.04.2004 a chemat in judecata Directia Generala a Finantelor Publice... pentru ca prin hotararea ce se va pronunta sa se dispuna anularea Deciziei nr... din 12.03.2004 prin care i s-a refuzat returnarea TVA.

Prin decizia atacata s-a suspendat contestatia reclamantei impotriva procesului verbal de control incheiat la 24.04.2003 privind neaprobarea rambursarii TVA in suma de... desi prin sentinta civila nr... din 24.09.2003 a Tribunalului... s-a dispus anularea masurii de suspendare a solutionarii contestatiei administrative si judecarea pe fond a contestatiei.

Prin decizia nr... din 12.03.2004 s-a luat aceiasi masura de a suspenda solutionarea contestatiei administrative pana la solutionarea plangerii penale formulata de autoritatea fiscala.

Masura de suspendare a solutionarii contestatiei reclamantul a apreciat-o ca nelegala deoarece prin Rezolutia nr... /03.03.2004 s-a dispus neinceperea urmaririi penale fata de ..., administratorul reclamantei.

Prin sentinta civila nr.../17.02.2005 actiunea reclamantei a fost respinsa.

Pentru a pronunta hotararea de mai sus prima instanta a retinut ca nu sunt intrunite conditiile cerute de art.24 din Legea 345/2002 privind TVA, in vigoare la data de 24.04.2003 cand reclamanta a formulat cererea de rambursare nr.../24.04.2003 urmare careia s-a intocmit procesul verbal de control din 24.04.2003 prin care cererea de rambursare a fost respinsa.

Facturile nu au fost completate cu respectarea OG nr. 83/1997 - se sustine in motivarea sentintei.

Sentinta de mai sus a fost modificata prin Decizia nr.../11.05.2005 a Curtii de Apel... Recursul reclamantei a fost admis, s-a dispus anularea deciziei .../12.03.2004 a D.G.F.P. iar actiunea reclamantei pentru anularea procesului verbal de control din 24.03.2003 a fost respinsa ca prematura.

Pentru a pronunta decizia de mai sus Curtea a retinut ca prima instanta a solutionat pe fond actiunea de contencios-administrativ promovata de reclamanta desi in faza procedurii administrativ-jurisdictionale, obligatorie, nu s-a dat o solutie de organul administrativ-jurisdictional.

Reclamanta a reluat litigiul dupa ce D.G.F.P. ... prin decizia nr.../03.10.2005 a respins pe fond contestatia ...

Prin actiunea inregistrata sub nr.../03.04.2006 reclamanta a solicitat in contradictoriu cu Ministerul Finantelor, Agentia Nationala a Administratiei Fiscale, prin D.G.F.P. ... sa se dispuna anularea deciziei nr.../03.10.2005 precum si a procesul verbal de control din 24.04.2003 -cap.4 pct. 2 lit. "a" si "c" privind TVA.

S-a cerut ca parata sa fie obligata la plata sumei de... cu titlu de TVA nerambursat; ... cu acelasi titlu si ... dobanzi legale dupa suma de... respectiv... dobanzi dupa suma de...

S-au solicitat despagubiri la nivelul sumei de... reprezentand diferenta de dobanda intre sumele cerute de reclamanta cu acest titlu si dobanda pe care reclamanta a achitat-o pentru un credit pe care a fost nevoita sa-l contracteze.

S-a cerut anularea compensarii dispuse de organul de control cu TVA cel determinat ca datorat suplimentar de reclamanta si dobanzi in continuare pana la achitarea sumelor pretinse.

In motivarea contestatiei reclamanta si-a reiterat si dezvoltat sustinerile facute in dosarul atasat nr...

S-a sustinut ca necompletarea facturilor cu anumite date, cum ar fi expeditia, nu este sanctionata cu interzicerea dreptului de deducere a TVA. Au existat facturi corect intocmite care totusi nu au fost luate in considerare de organul de control.

In mod nelegal s-a stabilit la pct.2 lit.a si c din procesul verbal de control ca societatea si-ar fi dedus in mod nejustificat TVA in suma de ... pe

care a compensat-o cu cererea de rambursare formulata de reclamanta. In acest context s-a sustinut ca nu exista nicio prevedere legala care sa conditioneze rambursarea TVA-ului solicitat de catre cumparator de faptul ca vanzatorul sa-si achite TVA-ul facturat.

Intimata D.G.F.P. ... s-a opus admiterii actiunii. S-a depus intampinare.

Rezumand sustinerea intimatei se constata ca aceasta a invocat pentru argumentarea punctului de vedere exprimat faptul ca documentele pe care se bazeaza cererea de rambursare nu au fost corect intocmite, exista banuiala ca facturile ar fi fictive.

In ceea ce priveste suma de... aferenta a... facturi emisa de..., aceasta nu a fost calculata de furnizor, administrat de numitul..., asociat si administrator la societatea reclamanta.

Instanta a cerut completarea expertizei efectuata in dosar nr.../2004 in sensul de-a fi expuse argumentele care demonstreaza realitatea operatiunilor facturate in masura in care ele exista si se sustin din punct de vedere contabil. S-a cerut sa se calculeze si eventualele dobanzi care i s-ar cuveni reclamantei in ipoteza in care cererea de rambursare a TVA se dovedeste a fi intemeiata.

Examinand actele si lucrarile de la dosar tribunalul retine urmatoarele:

Procesul verbal de control incheiat la data de 24.04.2003 a verificat modul de determinare, evidentiere si virare la termen si cuantumul legal a obligatiilor bugetare, intocmirea declaratiilor fiscale si modul de utilizare a formularelor cu regim special prevazute de HG nr. 831/1997.

Perioada verificata a fost 01.05.2002-31.03.2003.

In cauza intereseaza capitolul 4 din actul de control intitulat Taxa pe Valoare Adaugata punctele a, b si c.

La punctul "a" sunt mentionate ... facturi inregistrate in perioada iunie-decembrie 2002 prin care reclamanta a cumparat in principal material lemnos de la... si utilaje respectiv vopsele prin doua facturi emise de... ambele din..., judetul...

Organul de control nu a aprobat rambursarea sumei de... reprezentand TVA inscris in facturile de mai sus pentru mai multe considerente: pe nici una din facturi nu au fost completate datele privind expeditia; pe... facturi s-au facturat avize apartinand altei societati; pe alte ... facturi s-au facut mentiuni ca proprietatea marfii facturate nu a fost transferata efectiv la beneficiar; si alte ... facturi au lipsit procesele verbale de custodie.

La pct. "b" s-a stabilit cu privire la o factura in valoare de ... plus TVA de... ca nu este deductibil deoarece marfa cu care s-a aprovizionat prin aceasta factura nu este utilizata la realizarea veniturilor societatii.

La pct. "c" s-a retinut ca in cursul lunii noiembrie 2002, reclamanta a inregistrat in evidente achizitionari de mijloace fixe, teren, hala de productie,

utilaje, prin ... facturi emise de ... la 25.11.2002. Furnizorul la data facturarii il avea ca administrator si asociat pe numitul... care era in acelasi timp administrator si asociat la societatea reclamanta, retragandu-se din aceasta societate abia la 20.02.2003. Furnizorul nu are conduse evidente primare si nici deconturi pentru obligatiile financiare din iunie 2001. Nu a achitat TVA pentru ceea ce a livrat.

TVA-ul aferent celor ... facturi este ...

Actul de control rezumand cele mentionate la pct. a, b si c a conchis ca reclamanta a dedus in mod nejustificat TVA de ... Aceasta taxa determinata suplimentar s-a compensat cu TVA de rambursat.

Societatea a fost amendata contraventional cu ... potrivit art. 17 lit. c din Legea 87/1994.

Din nota de constatare intocmita la 19.03.2003 de catre D.G.F.P. ...se retine ca atat ... cat si ... sunt administrate de acelasi administrator ca si reclamanta, ...

Cu privire la realitatea tranzactiilor de material lemnos nu s-a putut stabili ce s-a livrat efectiv deoarece ... nu a intocmit inventarele de final de an nici in 2001 si nici in 2002.

Actul de control intocmit de D.G.F.P. ...in data de 24.04.2003 a fost semnat cu obiectiuni de societatea controlata.

In conformitate cu prevederile art.24(1) lit.a din Legea 345/2002 in vigoare la 24.04.2003 cand s-a formulat cererea de rambursare de TVA in litigiu de catre reclamanta " Pentru exercitarea drepturilor de deducere a TVA orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu facturi fiscale sau documente legale aprobate emise pe numele sau, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de TVA. In acest caz textul de lege se refera la TVA aferenta bunurilor care au fost livrate reclamantei in speta(art.22 pct.5 lit.a din lege)"

In aplicarea Legii 345/2002 au fost emise Normele de aplicare aprobate prin HG nr.598/2002.

In art. 62 din Norme s-a prevazut ca documentele legale in baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoare adaugata sunt exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin HG nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitati financiar-contabile si normele metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora sau prin ordine ale ministerului finantelor publice.

In practica judiciara s-au conturat doua tendinte cu privire la aprecierea fortei probante a facturilor care au fost complectate cu unele lipsuri fata de metodologia aprobata.

Unele instante au considerat ca primeaza aspectul formal al facturilor deoarece facturile neregulat intocmite nu dau drept la deducere si omisiunile in complectarea acestora nu pot fi acoperite cu alte probe.

Alte instante au apreciat ca importanta este realitatea operatiei comerciale care a facut obiectul facturarii. Cu alte cuvinte o factura care prezinta lipsuri in complectarea unor rubrici ale formularului tip poate da drept la deducere daca din probele administrate se poate ajunge la concluzia ca livrarea care a fost facturata este reala.

Instanta impartaseste acest din urma punct de vedere.

Raportul de expertiza contabila a relevat elemente de fapt suficiente care sa demonstreze ca livrarile pentru care s-au emis cele ... facturi in litigiu reflecta realitatea, cu alte cuvinte ele au avut loc efectiv.

Facturile au fost inregistrate in jurnalul de cumparari, pentru materialele cumparate este intocmita fisa de magazie cu aceeasi cantitate ca si cea facturata, ele aparand si in balantele de verificare. Exista bonuri de consum din care rezulta ca materia prima achizitionata cu facturile din litigiu a fost procesata. In situatia in care au ramas in stoc la sfarsitul anului cantitati de materiale administrate au fost incluse in listele de inventar.

Tot materialul lemnos cumparat de la ... este inregistrat in registrul de gater care este o evidenta speciala pentru prelucrarea materialului lemnos.

In ceea ce priveste cele ... facturi emise de ... pentru care valoarea totala a TVA este de... trebuie retinut ca mijloacele fixe achizitionate au intocmit fisa mijlocului fix, figureaza in jurnalul de cumparari si balante de verificare.

Potrivit art.22 pct. 1 din Legea 345/2002 dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoare adaugata deductibila devine exigibila.

In art.62(2) din Normele de aplicare se arata ca dreptul de deducere a TVA in scris in documentele de achizitii de bunuri se exercita in functie de fata facturii fiscale sau a altui document legal, daca acesta a fost primit pana la data depunerii decontului de TVA.

Din textele de mai sus tribunalul retine ca dreptul de deducere nu este conditionat de plata TVA-ului de catre vanzator in speta de... Exista mijloace legale pentru ca vanzatorul sa fie constrans sa plateasca TVA-ul datorat.

In conditiile in care administratorul reclamantei a fost scos de sub urmarire penala pentru savarsirea infractiunii prevazute de art. 36 din Legea 345/2002 - determinarea cu rea-credinta de catre persoanele impozabile a TVA de rambursat si obtinerea nelegala, in acest fel, a unor sume de bani de la organele fiscale - conform Rezolutiei 759/P/3.03.2004 tribunalul are un argument in plus pentru a conchide ca operatiunile facturate au avut loc in realitate.

Cu alte cuvinte cererea reclamantului pentru plata sumei de... reprezentand TVA de rambursat este intemeiata.

Potrivit art. 24(2) lit.a din Legea 345/2002, nu poate fi dedusa TVA aferenta intrarilor referitoare la operatiuni care nu au legatura cu activitatea economica a persoanelor impozabile.

La pct. b din procesul verbal de control se mentioneaza TVA de... aferent unor aprovizionari cu materiale care nu sunt folosite de reclamanta. Aceasta constatare nu a fost combatuta prin probele administrate de reclamanta motiv pentru care capatul de cerere privind plata acestei sume urmeaza a fi respinsa.

In ceea ce priveste dobanzile cerute de reclamanta calculate din momentul respingerii cererii de rambursare a TVA pana la pronuntarea si in continuare pana la achitare, tribunalul retine ca aceste dobanzi se pot acorda numai de la pronuntare si pana la achitare.

Dobanzile reprezinta o forma de raspundere juridica respectiv o sanctiune pentru incalcarea unei obligatii, in speta a autoritatii fiscale care nu a aprobat cererea de rambursare.

Forma de raspundere este cea delictuala.

Pentru raspunderea delictuala simpla incalcarea a unei obligatii nu inseamna angajarea in mod automat a raspunderii paratei. O alta conditie, cea mai importanta este vinovatia.

Refuzul de admitere al cererii de rambursare a TVA a fost determinata de anumite nereguli in actele justificative care numai dupa incheierea cercetarii judecatoresti s-au dovedit a fi de forma si nu de fond. Cu alte cuvinte numai la data pronuntarii devine exigibila rambursarea de TVA ceruta prin actiune si ca un accesoriu al acesteia, plata dobanzilor.

Nu a fost dovedit raportul de cauzalitate dintre refuzul de a aproba cererea de rambursare a TVA si contracta cererea unui credit de catre reclamanta pentru ca sa se poata acorda dobanzi in complectarea acelora care s-ar fi acordat pentru sumele care au facut obiectul cererii de rambursare a TVA.

In ceea ce priveste cheltuielile de judecata ele se vor acorda in parte la nivelul onorariului de expert de... pentru expertiza efectuata in acest dosar. Alte cheltuieli nu au fost justificate cu acte. Pentru onorariul de avocat nu s-a depus chitanta iar pentru cheltuielile din dosarul atasat... ele fiind aferente unei faze procesuale distincte nu se pot deconta in alt dosar.

PENTRU ACESTE MOTIVE  
IN NUMELE LEGII  
HOTARASTE:

Admite in parte actiunea formulata de reclamanta..., str... nr... impotriva Ministerului de Finante prin Directia Generala a Finantelor Publice... str... nr... si in consecinta:

Dispune anularea Deciziei nr... pronuntata de... din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice... precum si a Procesului verbal de control incheiat de catre Directia de Control Fiscal... la 24.04.2004 - Capitolul IV pct.2 lit a si c.

Obliga parata la plata sumei de... cu titlu de TVA de rambursat cu dobanzi legale de la pronuntare pana la achitare.

Dispune anularea compensarii dispuse de organul de control cu privire la TVA de rambursat si TVA determinat ca datorat suplimentar.

Respinge capetele de cerere privind plata sumelor de... TVA de rambursat, ... dobanzi respectiv... dobanzi dupa suma de...

Respinge capatul de cerere privind obligarea paratei la ... despagubiri.

Obliga parata la... cheltuieli partiale de judecata.

Cu recurs in termen de 15 zile de la comunicare.

Pronuntata in sedinta publica azi, 24.01.2007.

PRESEDINTE,

GREFIER,