

Dosar nr. 97/111/2010

D 183/2009

R O M Ă N I A  
TRIBUNALUL BIHOR  
SECȚIA COMERCIALĂ

SENTINȚA Nr. 994/CA/2010

Ședința publică din data de 20.10.2010

Instanța constituită din:

**PREȘEDINTE**

**Grefier**

Pe rol fiind pronunțarea hotărârii în cauza de contencios administrativ și fiscal privind pe reclamanta SC STAR 1 BICOR SRL în contradictoriu cu pârâta DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE BIHOR, având ca obiect anulare act administrativ.

La apelul nominal făcut în ședința publică nu se prezintă părțile.

Procedura este legal îndeplinită.

Se constată că dezbaterea cauzei pe fond a avut loc în data de 13 octombrie 2010, când părțile prezente au pus concluzii pe fond, concluzii ce sunt consemnate în încheierea de ședință din acea dată, încheiere ce face parte integrantă din prezenta hotărâre și când s-a amânat pronunțarea pentru data de 20 octombrie 2010.

INSTANȚA

Deliberând asupra cauzei de contencios administrativ și fiscal de față, constată următoarele:

Prin cererea înregistrată pe rolul Tribunalului Bihor, la data de 07.10.2010, sub nr. 97/111/2010, și precizată la termenul de judecată din 19.10.2010, legal timbrată, reclamanta SC STAR 1 BICOR SRL a chemat în judecată pe pârâta DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE BIHOR, solicitând instanței ca prin hotărârea ce o va pronunța să dispună anularea Deciziei nr. 183/29.12.2009 emisă de pârâtă și anularea raportului de inspecție fiscală nr. 183/29.12.2009 și a deciziei de impunere nr. 183/19.10.2009. Reclamanta a solicitat și suspendarea executării actelor administrative atacate până la soluționarea definitivă și irevocabilă a fondului cauzei.

În motivarea cererii, reclamanta a arătat că prin decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală s-au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă de 183.422 lei constând în 5.048 lei impozit pe profit, 15.502 lei majorări de întârziere, 10.240 lei TVA și 38.628 lei majorări de întârziere. Reclamanta mai arată că i se impută faptul că în perioada martie - august 2008 a înregistrat suma de 330.000 lei reprezentând contravaloarea facturilor fiscale emise de SC Star 1 Bihor Construct SRL, societate comercială care era declarată inactivă. De asemenea, în decembrie 2007, SC Star 1 Bihor Construct SRL a emis un număr de 18 facturi reprezentând contravaloarea unor componente pentru un depozit montabil, în sumă totală de 55.600 lei, achitate în totalitate de către reclamantă.

Având în vedere că SC [redacted] SRL a fost declarată contribuabil inactiv, aceasta este cea care avea obligația de a se abține să emită facturi și chitanțe, apreciază reclamanta. În plus nu s-a făcut nici mențiune la Oficiul Registrului Comerțului privind faptul că societatea comercială este inactivă. Reclamanta consideră că nu se face vinovată de încălcarea vreunor norme de drept comercial ori fiscal care să conducă la nerecunoașterea unor documente justificative, ca cele emise de SC [redacted] SRL.

Reclamanta mai arată că organele fiscale au apelat doar la metoda solicitării informațiilor exclusiv de la societatea verificată, fără a proceda la o verificare încrucișată, și la SC [redacted] SRL care a emis documentele justificative și care trebuia să știe că este inactivă, organele fiscale putând solicita expertize și să efectueze cercetare la fața locului.

De asemenea, reclamanta mai precizează, în legătură cu afirmația organelor de control privind achiziționarea de componente pentru un depozit mobil care nu au fost vândute, că nu orice bun cumpărat trebuie vândut ca societatea să desfășoare activitate economică, acel bun putând concura la realizarea de venituri prin însăși depozitarea mărfurilor sau altă destinație.

Reclamanta mai arată că determinarea impozitului pe profit de către organul de control s-a făcut eronat întrucât se arată că societatea a calculat un impozit pe profit de [redacted] lei la data de 31.12.2008, în vreme ce în declarația 101 depusă se arată suma de 20.998 lei, diferența de [redacted] lei reprezentând sume deductibile sub formă de cheltuieli cu sponsorizarea.

În drept, reclamanta și-a întemeiat cererea pe dispozițiile Legii nr. 554/2004, art. 172 C fiscal și HG nr. 1618/2008.

În dovădirea cererii, reclamanta a depus la dosarul cauzei următoarele înscrisuri în copie: raportul de inspecție fiscală nr. [redacted] / 0.10.2009, procesul verbal încheiat la data de [redacted].09.2009 emise de pârâtă, contestația prealabilă înregistrată sub nr. [redacted] / 10.11.2009, informații de pe pagina web a ORC și a Ministerului Finanțelor Publice.

Pârâta a depus întâmpinare la dosar prin care a solicitat respingerea cererii de suspendare, din actele existente la dosar nu rezultă îndeplinirea condițiilor cazului bine justificat și a pagubei iminente prevăzute imperativ de lege, iar pe fondul cauzei a solicitat respingerea acțiunii cu consecința menținerii actelor atacate, arătând că reclamanta a dedus nelegal, la calculul impozitului pe profit, contravaloarea unor facturi emise de SC [redacted] SRL, societate declarată inactivă potrivit Ordinului președintelui ANAF nr. 1039/2007 publicat în M.Of. nr. 576/22.08.2007, astfel că facturile emise de aceasta nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal. De asemenea, reclamanta a scăzut din profitul impozabil pierderea aferentă anului 2004, în care a fost plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor, în condițiile în care pierderile anuale se stabilesc și se recuperează doar prin declarațiile de impozit pe profit, în limita termenului de 5 ani de la înregistrare.

Analizând actele dosarului, instanța reține următoarele:

Prin decizia de impunere nr. [redacted] / [redacted].2009 emisă de DGFP Bihor în baza Raportului de inspecție fiscală nr. [redacted] / 0.10.2009, s-au stabilit următoarele obligații fiscale suplimentare în sarcina reclamantei SC [redacted] SRL: [redacted] lei TVA și [redacted] lei majorări de întârziere aferente.

Analizând actele dosarului, instanța reține următoarele:  
Prin decizia de impunere nr. [redacted] / [redacted].2009 emisă de DGFP Bihor în baza Raportului de inspecție fiscală nr. [redacted] / 0.10.2009, s-au stabilit următoarele obligații fiscale suplimentare în sarcina reclamantei SC [redacted] SRL: [redacted] lei TVA și [redacted] lei majorări de întârziere aferente.

Reclamanta contestă, prin prezenta cerere, doar stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare sub aspectul că nu-i poate fi imputată deductibilitatea unor facturi fiscale emise de un contribuabil inactiv – SC [nume] SRL, motiv pentru care, în respectarea principiului disponibilității acțiunii civile, instanța va analiza cauza numai sub acest aspect.

Potrivit raportului de inspecție fiscală întocmit, reclamanta a înregistrat în contul 628 suma de [suma] lei reprezentând contravaloarea a trei facturi fiscale emise de către SC [nume] SRL, în perioada martie – august 2008 în calitate de furnizor de lucrări de finisaje, gletuiri, zugrăveli. De asemenea, în luna decembrie 2007, SC [nume] SRL a emis, tot în calitate de furnizor, un număr de 18 facturi fiscale în sumă totală de [suma] lei, reprezentând contravaloarea unor piese de depozit montabil, suma respectivă fiind trecută de către reclamantă pe contul cheltuieli 6028 în luna martie 2008.

Instanța constată că în M. Of. nr. 576/22.08.2007 a fost publicat Ordinul președintelui ANAF nr. 1.039 din 24 iulie 2007 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați, din care rezultă că SC [nume] SRL a fost declarat contribuabil inactiv, regăsindu-se la poziția 88 pe listă.

Potrivit art. 21 alin. 4 lit. r din Legea nr. 571/2003, nu sunt deductibile fiscal cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui ANAF.

Totodată, art. 3 din Ordinul președintelui ANAF nr. 575/2006, de la data declarării ca inactiv, contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special. Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Față de dispozițiile legale arătate, instanța apreciază că reclamanta nu putea să deducă din profitul obținut contravaloarea facturilor fiscale emise de SC [nume] SRL în decembrie 2007 și martie – august 2008, după ce a fost declarat contribuabil inactiv, întrucât aceste facturi nu mai puteau produce efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Față de dispozițiile menționate, este lipsită de relevanță sub aspect fiscal împrejurarea dacă reclamanta se face vinovată sau nu de nerespectarea prevederilor legale, în sensul că a acționat sau nu cu intenția de a încălca dispozițiile legale. Facturile pe care le-a emis SC [nume] SRL și înregistrate de reclamantă în contabilitate, chiar cu bună credință din partea acesteia prezumată până la proba contrară, nu își puteau produce efectele fiscale, respectiv considerarea cheltuielilor respective ca fiind deductibile fiscal la stabilirea impozitului pe profit sau pentru rambursarea TVA.

Nu poate fi reținută nici eroarea din raportul de inspecție fiscală, sesizată de reclamantă, atât timp cât ea nu este probată prin nici un mijloc de probă de către reclamantă.

Față de considerentele de mai sus, instanța constată că nu sunt îndeplinite nici condițiile pentru a se putea dispune suspendarea executării actelor administrative atacate până la rămânerea irevocabilă a hotărârii asupra fondului.

Astfel, potrivit art. 15 din Legea nr. 544/2004 a contenciosului administrativ, suspendarea executării actului administrativ unilateral, se poate dispune când sunt întrunite cumulativ trei condiții și anume: existența unui caz bine justificat, prevenirea unei pagube iminente și sesizarea, în condițiile art. 7 a autorității publice care a emis actul și sesizarea instanței de judecată cu o acțiune pe fond.

Instanța constată că nu este îndeplinită în cauză condiția cazului bine justificat definit ca fiind o împrejurare legată de starea de fapt sau de drept, de natură a crea o îndoială serioasă cu privire la legalitatea actului administrativ, față de considerentele arătate mai sus.

Pentru aceste motive, în temeiul art. 18 din Legea nr. 554/2004, instanța va respinge cererea reclamantei ca neîntemeiată, cu consecința menținerii Deciziei nr. / .2009 emisă de pârâtă și raportul de inspecție fiscală nr. / .2009, respectiv decizia de impunere nr. / .2009 emise de pârâta DGFP Bihor ca temeinice și legale.

În temeiul art. 15 din Legea nr. 554/2004, instanța va respinge și cererea de suspendare a executării actelor atacate.

În baza art. 274 C.p.c., instanța va lua act că reclamanta nu a solicitat cheltuieli de judecată.

Respinge cererea de executare a executării raportului de inspecție fiscală nr. .../.../2009 și a deciziei de impunere nr. .../.../10.10.2009.

Respinge cererea formulată de către reclamanta SC ... SRL, cu sediul în ... str. ... nr. ... A, jud. Bihor, împotriva pârâtei DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE BIHOR, cu sediul în Oradea, Piața Unirii, nr. 1, jud. Bihor, ca neîntemeiată.

Fără cheltuieli de judecată.

Cu recurs în 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică astăzi, 2011...

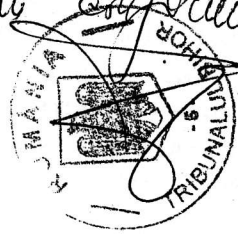
**Președinte,**

... CLAUDIA ...

**Grefier,**

... BASCA ...

*pentru conformitate*



Red. jud. O.C.C.  
Ex.4/03.11.2010

Se comunică, pentru conformitate, cu:

- reclamanta SC ... SRL, cu sediul în ... str. ... nr. ... A, jud. Bihor,
- pârâtei DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE BIHOR, cu sediul în Oradea, Piața Unirii, nr. 1, jud. Bihor