

ROMANIA
TRIBUNALUL PRAHOVA
SECTIA COMERCIALA SI
DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV II
DOSAR NR.

DEFINITIVĂ SI IREVOCABILĂ
PRIN RESPINGEREA RECORSULUI
DE CĂTRE CURTEA DE APEL PLOIESTI

SENTINTA NR.:

Ședința publică din data de 17.05.2011

Președinte -

Grefier -

Pe rol fiind judecarea acțiunii având ca obiect - contestație act administrativ fiscal formulată de reclamanta SC SRL cu sediul în com. sa, str. jud. în contradictoriu cu pârâta D.G.F.P. cu sediul în str. nr. jud.

Acțiunea este timbrată cu taxa judiciară de timbru de 4 lei cf. chit. nr.5121/12.01.2011 și timbru judiciar de 0,3 lei.

La apelul nominal făcut în ședința publică a răspuns reclamantul reprezentat de av. pârâta prin cons.jur.

Procedura legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei de către grefierul de ședința, după care, Reprezentanții părților, având cuvântul pe rând, arată ca nu mai au alte cereri de formulat în cauză.

Tribunalul având în vedere ca nu mai sunt cereri de formulat, excepții de invocat sau probe de administrat, constată cauza în stare de judecată și acordă cuvântul pe fond.

Av. având cuvântul pe fond pentru reclamanta solicită admiterea acțiunii așa cum a fost formulată anularea deciziei de impunere emisă în mod nelegal. Arată că orice raport juridic cu cele trei firme au fost de bună credință, a făcut dovada că în perioada 2007 -2009 acestea figurau în evidențele ORC Galați, și nu pot exista suspiciuni privind nelegalitatea actelor încheiate cu aceste firme. Arată că nu solicită cheltuieli de judecată.

Cons.jur, având cuvântul pe fond pentru pârâta, solicită respingerea acțiunii ca neîntemeiată, susținerile apărătorului reclamantei nu pot fi reținute de instanța. La momentul controlului fiscal au fost aplicate dispozițiile speciale din codul fiscal, iar înscrisurile depuse azi la dosar nu pot modifica starea de fapt menționată de organul de control.

Instanța rămânând în deliberare a pronunțat următoarea sentința.

TRIBUNALUL

Prin acțiunea înregistrată pe rolul acestei instanțe sub nr. reclamanta SC SRL a solicitat în contradictoriu cu pârâta

D.G.F.P. anularea deciziei nr _____ emisa de parata si in
consecinta anularea deciziei de impunere nr _____

In motivarea actiunii reclamanta a aratat ca organul fiscal in mod nelegal nu a luat
in considerare urmatoarele facturi fiscale:

-factura seria _____ nr _____ emisa de SC _____ la data de : _____ '7 in
suma de 6300 lei;

-factura seria _____ nr _____ din _____ 2007 si factura seria _____ nr
3589428 din 06.07.2007 in valoare de 3933 lei si respectiv 4015 lei emise de SC
SRL;

-facturile seria _____ nr _____ din 01.2008 si seria _____ nr _____ din
30.07.2008 in valoare de 17748 lei si respectiv 12336 lei, ambele facturi fiind eliberate de
SC _____ RL;

-factura seria _____ nr _____ sin 21.01.2009 in suma de 20198 lei eliberata de
SC _____ SRL.

In sustinerea organelor de control, cele trei firme cu care reclamanta a avut relatii
comerciale erau declarate inactivе prin Ordin al Presedintelui ANAF, insa in realitate,
sustine reclamanta, este vorba de niste firme care nu isi achita nici un fel de obligatii
fiscale catre statul roman. Reclamanta, care este beneficiara unor bunuri livrate de catre
aceste societati nu poate fi facuta raspunzatoare pentru o fapta culpabila savarsita de
acestea. De fiecare data reprezentantii celor trei firme s-au prezentat la societatea
reclamanta cu marfa insotita de facturi fiscale, cu delegat care s-a legitimat, firmele
aveau deschise conturi curente in banci, iar reclamanta sustine ca a facut plata de cele
mai multe ori cu ordin de plata; atat facturile, cat si chitantele erau in regula, respectiv
erau numerotate, datate, completate corespunzator si stampilate cu ștampila rotunda.

Parata a formulat intampinare, prin care a solicitat respingerea actiunii, ca
neintemeiata. Considera ca sustinerile reclamantei care invoca in apararea sa buna
credinta si lipsa competentelor in verificare legalitatii furnizorilor sai sunt nefondate, fata
de prevederile art 11 alin 1 din codul fiscal conform carora nu sunt luate in considerare
de catre autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin
ordin al presedintelui ANAF. De asemenea, nu sunt deductibile cheltuielile inregistrate in
evidenta contabila care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui
certificat de inregistrare fiscala a fost suspendat in baza ordinului presdintelui ANAF.

~~— Furnizorii reclamantei (SC _____, SC _____ SRL _____ SC _____
SRL _____ erau declarati inactivi la data emiterii celor 6 facturi fiscale prin care
reclamanta a achizitionat marfuri in valoare de 64350 lei (TVA= 12262 lei). Nu se poate
sustine ca reclamanta nu are nicio culpa, cata vreme documentele justificative care stau
la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au
intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa
caz.~~

Instanta a administrat proba cu inscrisuri.

Analizand actele si lucrarile dosarului, instanta constata ca in urma inspectiei fiscale
s-a retinut ca reclamanta a inregistrat in contabilitate cheltuieli cu marfurile in baza unor
facturi de achizitie emise in lunile februarie si iulie 2007 si respectiv ianuarie si iulie 2008,
ianuarie 2009, achizitii efectuate de la trei furnizori care la data emiterii facturilor erau
declarati inactivi conform Ordinului ANAF nr 586/2006. Ca urmare a verificarii s-a stabilit
in sarcina de plata a reclamantei un impozit pe profit suplimentar in suma de 10325 lei,
inclusiv majorarile de intarziere aferente in suma de 9385 lei. Totodata, pentru achizitiile

acestor marfuri a fost anulat dreptul de deducere a TVA deductibila in suma de 12262 lei, fapt ce a condus la stabilirea unei obligatii suplimentare in contul TVA de aceeaasi valoare, pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de 74523 lei.

Potrivit Ordinului Presedintelui ANAF nr. 586 din 25 iulie 2006 (publicat in Monitorul Oficial nr 726/24.08.2006) pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi si a Listei contribuabililor reactivati, societatile comerciale cu care reclamanta sustine ca a avut raporturi comerciale au fost declarate inactiv, dupa cum urmeaza:

La pozitia nr 109:	SC	SRL	Jud.	Sat.	Str.
Nr.	Cod postal	CUI			
La pozitia nr 77:	SC	SRL	Jud.	Sat.	Str.
, Cod postal	CUI				
La pozitia nr 97:	SC	SRL	Jud.	Sat.	Str. Com.
Nr.	Cod postal	CUI			

Facturile fiscale doveditoare ale cheltuielilor cu marfurile, cheltuieli ce nu au fost considerate deductibile fiscal si pentru care nici nu s-a acordat dreptul de deducere a TVA au fost emise in lunile februarie si iulie 2007 si respectiv ianuarie si iulie 2008, ianuarie 2009, deci ulterior intrarii in vigoare a ordinului mai sus aratat.

In ce priveste indreptatirea reclamantei de a solicita deducerea pentru TVA deductibila in suma totala de 12262 lei inscrisa in facturile emise de cei trei furnizori, in speta este obligatorie decizia nr V/2007 a ICCJ-Sectiile Unite, prin care s-a dispus urmatoarele, in aplicarea dispozitiilor art. 21 alin. (4) lit. f) si ale art. 145 alin. (8) lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si ale art. 6 alin. (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata:

Taxa pe valoarea adaugata nu poate fi dedusa si nici nu se poate diminua baza impozabila la stabilirea impozitului pe profit in situatia in care documentele justificative prezentate nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii operatiunii pentru care se solicita deducerea TVA.

In ce priveste dreptul de deducere in vederea determinarii profitului impozabil, tribunalul constata ca, potrivit dispozitiilor art 21 alin 4 lit r din codul fiscal, nu sunt deductibile cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de inregistrare fiscala a fost suspendat in baza ordinului presedintelui ANAF.

Potrivit ART. 3 din Ordinul Presdintelui Anaf nr 575/2006 (publicat in Monitorul Oficial nr 701/16.08.2006), 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.

In ce priveste sustinerile privind buna credinta a societatii reclamante, tribunalul constata ca este pertinenta apararea paratei in sensul ca raspunderea pentru corecta intocmire a documentelor justificative este solidara, conform art 6 alin 2 in L nr 82/1991.

Fata de aceste considerente, tribunalul constata ca decizia nr 413/29.12.2010 emisa de parat este legala si temeinica, sens in care va respinge actiunea, ca neintemeiata.

PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
HOTARASTE

Respinge actiunea formulata de reclamanta SC []
cu sediul în com. [], sat. [], str. [] nr. []
[] în contradictoriu cu pârâta D.G.F.P. [] cu sediul în []
nr. [] jud. [] ca neintemeiata. RL
jud. []
[]
Cu recurs in 15 zile de la comunicare. str.
Pronuntata in sedinta publica azi, 17.05.2011.

PRESEDINTE

GREFIER

Operator de date cu caracter personal nr 5595
Red GM/4 ex./14.07.2011