

ROMANIA

TRIBUNALUL TIMI

SECTIA COMERCIALA

SENTINTA CIVILA Nr. ..

Pe rol se afla judecarea cauzei formulate de SC F .. in contadictoriu cu paratele DGFP si AFPM avand ca obiect anulare act administrate

INSTANTA

Deiberand,constata urmatoarele

Prin actiunea inregistrata pe rolul Tribunalului Timis sub nr .. reclamanta SC F ..solicita anularea Deciziei nr. 796/234/2007 emisa de DGFP si a Deciziei de impunere nr... emisa de AFPM AIF si a Raportului de inspectie fiscala ... incheiat de consilierii din cadrul AFPM si invalidarea masurilor privind obligarea reclamantei la plata urmatoarelor obligatii fiscale ... lei reprezentand T.V.A; suma de lei reprezentand majorari de intarziere sisuma de ... lei reprezentand penalizari de intarziere

De asemena solicita suspendarea executarii actului administrativ

In motivare reclamanta arata ca a fost supusa unei inspectii fiscale ca urmare a solicitarii larambursare a TVA SOLICITATA la data de 24.03.2003

Perioada supusa verificarii 01.01.2002- 30.06.2007 .

Prin decizia de impunere contestata s-a stabilit obligatii suplimentare in suma de reprezentand TVA la care s-au calculat accesorii ,majorari si penalitati de intarziere .

Reclamanta arata ca aceste obligatii suplimentare sunt nelegale , din urmatoarele motive :

1.Decizia de impunere nr... stabileste in sarcina S.C. F. obligatii suplimentare de plata constand in TVA de .. lei, pentru perioada 01.01.2002-30.06.2007 la care s-au calculat accesorii constand in majorari de intarziere in suma de .. Lei, pentru perioada 25.02.2002 -8.08,2007. Aceste obligatii au rezultat ca urmare a constatarilor inscrise in Raportul de Inspectie Fiscala

Perioada aleasa pentru verificarea de organele de inspectie fiscaia, respectiv 2002-2007 (6 ani) s-a facut cu incalcarea art. 98. a!in (1) si (3) din OG nr.92/2003, republicata.

Nu rezulta din continutul Raportului de inspectie fiscala care sunt motivele de fapt si temeiul legal de drept pentru care inspectia fiscal se intinde pe inca 3 ani respectiv 2004, 2003, 2002. depasind termenul genera! de prescriptie de .5 ani.

Prin aceasta extindere a inspectiei fiscale au fost incalcate de organele de inspectie fiscala si prevederile art. 91, a.lin (1), din OG 92/2003, republicata, astfe! "dreptul organului fiscal de a sta.bilii obligatii fiscale suplimentare se prescrie in 5 ani, cu exceptia cazului in care Legea dispune altfel."

Pentru anii 2004 si 2003, asa cum rezulta din anexa 3 la Raportul de inspectie fiscala, nu rezulta insa suma stabilita ca baza de impozitare si nici T.V.A stabilita pe acesti ani.

Cu atat mai, mult nu se explica in cadrul RIF de ce se extinde perioada de verificare si pentru anul 2002 si anii anteriorii, prin acesta depasindu-se termenul de prescriptie de .5 ani.

Considera ca prin cele descrise mai sus, organele de inspectie fiscala, nu au respectat nici prevedrile art.93, din OG 92/2003, republicata, astfel "daca organul fiscal constata indeplinirea termenului legal de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale, va proceda la incetarea procedurii de emitere a titlului de creanta fiscala.

Considera ca au fost incaicate de organele de inspectie fiscala art.91, alin(1), art.93, art.98, alin(1) din OG 92/2003, republicata.

Daca totusi extinderea perioadei de inspectie fiscala peste perioada de prescriptie, este legata de solicitarea Serviciului Solutionare Contestatii, dupa cum se mentioneaza in preambulul Raportului de inspectie fiscala, avand ca obiect facilitatile de care a beneficiat confonn OUG 40/2002, respectiv scutirea la plata a majorarilor de intarziere la TVA in suma de .. si in acest caz considera ca nelegala si neintemeiata extinderea perioadei de inspectie pentm anul 2002 si anteriori avad in vedere urmatoarele:

- Curtea de Apel Timisoara prin Decizia civila nr... irevocabila, anexata, decide ea socictatea indeplineste conditiile prvazute de OUG 40/2002, si beneficiaza de scutire la plata a majorarilor de intarziere la TVA in suma de ... Mai mentioneaza ca in cuprinsul deciziei , aceasta se bazeaza si pe concluziile raportului de expertiza contabila, care arata ca SC F...indeplinea conditiile cerute de OUG 40/2002

Avand in vedere aceasta decizie .. de autoritate de lucru judecat, considera ca organele de inspectie fiscalu, trebuia . sa tina cont de ea si sa nu piuna

la indoiala legalitatea acordarii scutirilor la plata, dupa cum se exprima in CAP IV Alte Constatari.

Acest lucru rezulta si din adresa emisa si de M.F.P., Directia Generala Juridica, nr.570/488/15.03.2007.

B. Avand in vedere cele prezentate considera ca "baza impozabila stabilita suplimentar " la TV A in suma de .. lei, cu TVA suplimentara in suma de .. lei si majorari de intarziere in suma de S-a facut cu incalcarea art.91, alin.(1) din OG nr. 92/2003, republicata.

In fapt Decizia de impunere s-a emis cu incalcarea art. 43, lit e) si 1) din OG 92/ 2003 republicata, motivele de fapt si de drept serefera la anul 2002 si anii anteriori acestuia, ani supusi prescriptiei fiscale. dupa cum s-a prezentat la pct. A

In drept reclamanta a invocat dispozitiile art, 115 si urmatoarele din Legea 571/2003 modificata Cod fiscal, HG 1840/2004, art. 115 din OG92/2003 Cod procedure fiscala, Legea 554 /2004.

Prin intampinarea depusa la dosar parata AFPM Timisoara solicitat respingerea exceptiei prescriptiei a dreptului de a stabili obligatii fiscale, ca fiind neintemeiata; respingerea exceptiei autoritatii de lucru judecat, ca nefondata si respingerea actiunii, ca netemeinica, in consecinta, mentinerea ea temeinice si legale a Deciziei de impunere nr... Emisa de AFPM T , a Raportului de inspectie fiscala din data de .. si a Deciziei nr. 796/234/26.11.2007 emisa de D.G.F.P.Timis.

Totodata solicita respingerea cererii de suspendare a actelor atacate pana la solutionarea definitiva si irevocabila a prezentei cauze ca inadmisibila si nefondata

In fapt, prin actiunea sa, reclamanta a solicitat anularea deciziilor mai sus mentionate si anularea partiala a RIF motivat de faptul ca potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala dreptul organului de control de a stabili obligatii fiscale este prescris, acesta avnd in drept sa stabileasca obligatii doar pentru anii 2005, 2006 si 2007, astfel incat nu mai este datorata suma stabilita si ca opereaza autoritatea ` lucrului judecat in conditiile in care Curteade Apel prin Decizia nr... , irevicabila, decide ca societatea indeplineste conditiile prevazute de OG nr.40/2002 si beneficiaza de scutire de la plata a majorarilor de intarziere la TVA in suma de ,...

Referitor la exceptia prescriptiei dreptului de a stabili obligatii fiscale parata ssolicita respingerea acesteia ca neintemeiata invocand disp art. 98 din CPF.

In motivare arata ca intrucat existau indicii de diminuare a impozitelor si taxelor si fiind vorba de una din exceptiile prevazute la art. 98

care permit stabilirea obligatiilor fiscale pe 5 ani organulfiscal a proceda la verificarea anterioara inclusiv anul 2002 ,intrucat pentru anul 2002 termenul de prescribere incepea curg de la 01.01.2003 si se incheie la 31.12.2007. In aceste conditii organulfiscal a stabilit in mod legal cu respectarea prevederilor Codului de procedura fiscala in sarcina reclamantei creante fiscale incepand cu anul 2002 .

Totodata solicita respingerea exceptiei privind autoritatea lucrului judecat intrucat nu este indeplinita una din conditiile expres, prevazute de art.1201 cod civil. ,intrucat sumele calculate de organulfiscal nu se suprapun celor pentru care debitoarea a obtinut prin hotarare judecatoreasca scutirea.

Cu privire la cererea de suspendare a executarii silita formulate de reclamant solicita respingerea acesteia ca inadmisibila ,in speta nefiind indeplinite prevederile art. 1; din Og 92/2003 si motivat de faptul ca reclamanta nu a achitat cautiune

Pe fond, arata ca debitoarea nu face dovada unei pagube iminente ce s-ar putea produce in cazul continuarii executarii silita. in cauza, asa zise motive invocate nu sunt sustinute de probe, fiind vorba doar de sustinerea actiunii pe fond care ar justifica, implicit. in conceptia sa, o suspendare a executarii silita.

Daca instanta ar dispune in sensul suspendarii executarii silita motivat de simpla cerere a reclamantei s-ar ajunge la imposibilitatea punerii in executare a tuturor titlurilor executorii contestate, ceea ce l'e-ar face inefficiente. Prin urmare, cele invocate ar trebui sa descrie cauze exceptionale si nu inerente calitatii-de debitor al reclamantei.

Este de parere ca masura suspendarii trebuie sa intervina in cazuri deosebite si sa se bazeze pe argumente solide care sa justifice intarzierea ce intervine in realizarea de catre creditor a dreptului sau. Pe de alta parte, instanta trebuie sa analizeze atat interesele creditorului cat si ale debitorului.

Parata DGFP Timis prin intampinarea depusa la dosar a solicitat respingerea in totalitate a actiunii ,punand aceleasi concluzii ca si parata AFP Timisoara.

Prin incheierea de sedinta din data de ... instanta a respins cererea de suspendare a executarii actelor fiscale emise de parata, motivat de faptul ca reclamanta nu s-a conformat dispozitiilor instantei in sensul achitarii unei cautiuni in cuantum de .. RON.

La termenul de judecata din 28.10.2009, instanta a pus in discutia partilor exceptiile invocate de catre reclamanta prin actiunea dedusa judecatii, respectiv exceptia autoritatii lucrului judecat in raport Decizia

civila nr... pronuntata de Curtea de Apel Timisoara si respectiv exceptia prescriptiei dreptului de a stabili obligatii fiscale.

Analizand exceptiile invocate avand in vedere ordinea de solutionare a acestora, instanta retine urmatoarele:

Autoritatea lucrului judecat este analizata de Codul civil ca o prezumtie legala iretragabila, impotriva careia nu poate fi prhnita nici o dovada contrara. Astfel, elementele lucrului judecat sunt mentionate in art. 1201 Cod civil: „este lucru judecat atunc-i cand a doua cerere in judecata are acelasi obiect, este intemeiata pe aceeasi cauza si este intre aceleasi parti facute de ele si in contra lor in aceiasi calitate .

Totodata CPC trateaza in art.166 exceptia absoluta, de fond si dirimanta a autoritatii de lucru judecat.

Cu privire la elementele autoritatii de lucru judecat in raport Decizia civila nr... pronuntata de Curtea de Apel Timisoara, raportat la actele c dosarului instanta retine ca desi exista identitate de parti, nu exista identitate de obiect si cauza. Astfel, prin actiunea ce a format obiectul dosarului nr. 9017/CA/2005 in care s-a pronuntat decizia susmentionata, s-a solicitat anularea adresei nr. 345545/09.07.2003 emisa de AFP Timisoara, constatarea faptului ca reclamanta indeplmeste conditiile pentru aprobarea cererii de inlesnire la plata nr... si acordarea faciilitatilor fiscale solicitate de scutire de plata a dobanzilor aferente TV A in suma de .. lei, cauza respectivei actiuni fiind dispozitiile OUC 40/2002, in timp ce prezenta cerere de chemare in judecata are ca obiect anularea Deciziei nr. 796/ 234/ 26.11.2007 emisa de DGFP Timis si a Deciziei de impunere nr... Privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de AFP Tirmsoara si a Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr... privind obligarea reclamantei la plata urmatoarelor obligatii fiscale, respectiv suma de ... lei reprezentand T.V.A; suma de .. reprezentand majorari / dobanizi de intarziere si suma de .. lei reprezentand penalizari de mtarziere, actiunea fiind intemeiata pe dispozitiile OG 92/2003. De altfel, din mentiunile raportului de inspectie fiscala incheiat la .. rezulta ca la stabiirea obligatiilor fiscale s susmentionate au fost avute in vedere dispozitiile Deciziei civila nr.... pronuntata de Curtea ae Apeli Timisoara.

Pentru considerentele expuse, instanta va respinge exceptia autoritatii lucrului judecat ca neintemeiata.

Referitor la exccptia prescriptiei dreptului de a stabili obligatii fiscale instanta retine avand in vedere dispozitiile legale in vigoare la data nasterii obligatiile de plata in sarcinareclamantei ,precum si concluziile raportului de expertiza intocmit in cauza si mentiunile din rapoitul de inspectie fiscaia inche-ar la 29.08.2007 retort tor la Cap. Pu pet.2.- taxa pe valoare adaugata, ca aceasta exceptie este intemeiata pentru urnatoarele considerente:

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa de AFP Pimisoara s-au stabilit obligatii de plata in suma de .. din care /...lei reprezentand T.V.A aferenta ratelor de leasing; suma de .. reprezentand majorari / dobanzi de intarziere si suma de .. lei reprezentand penalizari de intarziere. ,accesorii calculate pentru TV A neachitata de la data scadentei pana la data incheierii acului contestat. .

Potrivit raportului de expertiza bazate impozitare care genereaza creanta fiscala in suma de ...lei s-a constituit in perioada 25.11.1999-25.12.2001 ,astfelca TVA se refera la un numar de 12 contracte de leasing derulate in perioada 1999-2001

Instanta retine ca cele 12 contracte de leasing au fost incheiate la data de 31.12.2001 , termenele de plata scadente pentru TVA sunt anterioare acestei date, deci la data intocmirii deciziei contestate creanta fiscala prescisa, ori fiind prescisa obligatia principala sunt prescrise si accesoriile.

Pentru aceste motive in numele legii HOTARASTE

RESPINGE EXCEPTIA AUTORITATII LUCRULUI JUDECAT
ADITE ACRTIUNEA FORMULATA ,IN SENSUL CA A
NULEAZA DECIZIA DE IMPUNERE EMISADE AFPM T SI DISPUNE
ANULARAE PARTIALAA RIF
REFERITOR LA TVA .