

ROMÂNIA
TRIBUNALUL ARAD
SECȚIA COMERCIALĂ ȘI CONTENCIOS ADMINISTRATIV
DOSAR nr.2535/2005

SENTINȚA CIVILA NR. 1430
Ședința publică din 10 noiembrie 2005
Judecător: Eugenia Iovănaș
Grefier: Voichița Mogoș

S-au luat în examinare acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamanta SC „X” SRL împotriva pârâtelor A.C.F. Arad și DGFP Arad pentru anulare acte administrative.

La apelul nominal nu se prezintă nimeni.

Procedura de citare este legal îndeplinită.

Acțiunea este legal timbrată cu 366.000 lei prin O.P. nr. 7/15.04.2905 și 3.000 lei timbru judiciar.

S-a făcut referatul cauzei după care instanța constatând că, concluzii pe fond ale părților au fost consemnate în încheierea din ședința publică din 03 noiembrie 2005 ,care face parte integrantă din prezenta hotărâre, a trecut la judecarea cauzei.

T r i b u n a l u l

Constată că prin acțiunea înregistrată la această instanță la 18 aprilie 2005, reclamanta SC „X” SRL a chemat în judecată pe paratele Activitatea de Control Fiscal și Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad solicitând anularea parțială a Deciziei nr. 110/15.03.2005 emisă de DGFP Arad în ceea ce privește punctul 1 al acesteia, anularea Deciziei de Impunere emisă de A.C.F. Arad pentru suma reprezentând dobânzi și penalități la TVA, emisă în baza raportului de inspecție fiscală, rambursarea sumei reprezentând TVA deductibilă și restituirea sumei reprezentând dobânzi și penalități la TVA.

În motivarea acțiunii reclamanta învederează că prin raportul de inspecție fiscală ACF Arad a concluzionat că societatea nu are drept de rambursare a TVA și de asemenea a emis decizia de impunere pentru suma de lei reprezentând dobânzi și penalități aferente acestei sume.

Motivele pentru care s-a refuzat rambursarea arată reclamanta ar fi fost determinate de faptul că facturile fiscale emise de furnizor nu cuprind la rubrica "sediul", localitatea, strada și numărul mențiuni privind sediul furnizorului și

.... lei cu TVA aferent în sumă de ... lei; nr. în valoare de Lei cu TVA aferent în sumă de ... lei; nr. ... în valoare de ... lei cu TVA aferent în sumă de ... lei; nr.... în valoare totală de ... lei la care se adaugă TVA în sumă de ... lei; nr. ... în valoare de ... lei cu TVA aferent în sumă de ... lei; nr. în valoare de ... lei cu TVA aferent în sumă de lei .

Referitor la susținerea reclamantei că are dreptul de a recupera de la bugetul de stat TVA în sumă de lei instanța apreciază că doar achiziția de mărfuri conform facturilor menționate fără ca valoarea mărfii să fi fost achitată furnizorului, precum și TVA aferent acestei valori, nu justifică rambursarea acestui TVA .

Definind noțiunea taxei pe valoarea adăugată ca un impozit indirect, unic având o cotă fixă, stabilită asupra valorii adăugate în fiecare stadiu al circuitului economic și verificând fluxul economic dintre cumpărătorul SC „X” și furnizor instanța reține că reclamanta nu a făcut dovada achitării TVA-ului în sumă de ... lei și nici a contravalorii mărfii achiziționate, iar furnizorul nu a putut face dovada colectării acestei taxe cu consecința nevirării taxei pe valoarea adăugată la bugetul statului .

În acest sens, în speță devin incidente prevederile legale din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, precum și Normele de aplicare a OUG 17/2000 privind TVA întrucât achiziția mărfurilor s-a făcut în 18.05.2002 precum și deducerea TVA aferent conform facturilor fiscale din anul 2002 .

Astfel potrivit art. 23 din OUG nr. 17/2000 "Nu beneficiază de rambursarea efectivă a sumelor de la bugetul de stat contribuabilii care nu au achitat total sau parțial facturile furnizorilor din care să rezulte taxa pe valoarea adăugată deductibilă".

Ori, furnizorul încălțăminteii neîncasând contravaloarea mărfii și a TVA-ului aferent nu a depus deconturile de TVA unde să fie evidențiate TVA deductibil, TVA colectat și nu a virat la bugetul statului această taxă pe valoarea adăugată.

Reclamanta nu s-a conformat dispozițiilor prevăzute în art. 25 lit.b din OUG nr. 17/2002 în sensul că la momentul achiziției mărfurilor în calitate de persoană impozabilă plătitorul de TVA avea obligația să solicite de la furnizorii săi, facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru bunurile achiziționate și să verifice întocmirea corectă a acestora iar potrivit art. 29 lit.b din Legea nr.345/2002 pentru operațiunile cu o valoare mai mare de 50 milioane lei avea obligația să solicite și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de TVA a furnizorilor. Primirea și înregistrarea în contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu conțin datele prevăzute pentru a fi complete în mod obligatoriu precum și lipsa copiei de pe documentele legale care atestă calitatea de plătitor de TVA a furnizorului în

cazul cumpărătorului cu o valoare mai mare de 50 milioane lei inclusiv, determină pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Ori, sub acest aspect este semnificativ de reținut că administratorul și asociatul unic al reclamantei SC „X” SRL – dl. „Y” este același administrator al societății furnizoare, societate care după cum rezultă din chiar notele de ședință ale reclamantei depuse la dosar (f 67) nu a mai pretins plata contravalorii mărfii și a TVA aferent de la reclamantă, plata care desigur ar fi generat obligațiile legale de plată și virarea TVA la bugetul statului întrucât legiuitorul a prevăzut în mod expres că dreptul de deducere al TVA se acordă numai dacă taxa deductibilă aferentă intrărilor a fost plătită furnizorilor de bunuri prin orice mijloc legal de stingere a obligațiilor, instanța constată că suma reprezentând TVA aferent achiziției de încălțăminte nu poate fi rambursată reclamantei SC „X” SRL de la bugetul statului după cum aceasta nu are dreptul nici la restituirea sumei reprezentând dobânzi și penalități la TVA, instanța însușindu-și în acest sens și concluziile Raportului de expertiză contabilă. A nu proceda astfel, ar însemna a stabili dreptul de rambursare a TVA -ului solicitat limitat doar pe baza înregistrării facturilor fiscale în evidențele societății, deși acestea sunt practic lipsite de conținut și a dispune restituirea acestuia în condițiile în care suma de lei nu a fost virată la bugetul statului.

Pentru considerente expuse în temeiul art. 182 c.pr.fiscală raportat la art. 23,25,29 din OUG nr. 17/2000 instanța va respinge acțiunea reclamantei ca neîntemeiată și pe cale de consecință se vor menține actele administrative atacate emise de pârâtele A.C.G. și D.G.F.P. Arad.

Văzând și dispozițiile art. 274 c.pr.civ. ,

Pentru aceste motive în numele legii

D i s p u n e

Respinge acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamanta SC „X” SRL împotriva pârâtelor Activitatea de Control Fiscală și Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad.

Respinge capătul de cerere privind anularea parțială a Deciziei nr. 110/15.03.2005 emisă de pârâta DGFP Arad privitor la punctul 1 din decizie privind respingerea rambursării sumei de ... ROL reprezentând TVA deductibilă.

Respinge capătul de cerere privind anularea Deciziei de impunere emisă de pârâta A.C.F. Arad.

Respinge capetele de cerere privind rambursarea sumei de reprezentând TVA deductibilă și restituirea sumei reprezentând dobânzi și penalități la TVA .

Fără cheltuieli de judecată.

Definitivă.

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare
Pronunțată în ședința publică din 10 noiembrie 2005.

Președinte Eugenia Iovănaș

Grefier Voichița Mogoș