

Dosar nr.

- anulare act de control taxe și impozite -

ROMANIA
TRIBUNALUL SUCEAVA
SECTIA COMERCIALA DE CONTERCIOS ADMINISTRATIV SI FISCAL
SENTINTA NR. 573

Ședința publică din data de

Prezidiu:

Gurlier

Pe rol, judecarea apelului având ca obiect "anulare act de control taxe și impozite" formulată de contestatorea SC SRL
- prin administrația la sediul în comuna nr.
la Suceava, în conformitate cu înțelesul Direcției Generale a Finanțelor
Publice Suceava.

Concluziile declarărilor au fost consemnate în încheierea de ședință din
data de redactată separat și care face parte integrantă din
prezenta sentință și când din lipsă de timp pentru deliberare pronunțarea a fost
amânată pentru data de și pentru data de din aceleași
considerente.

De Oberst

TRIBUNALUL

Asupra acțiunii de față, constată:

Prin cererea înregistrată pe rolul Tribunalului Suceava - secția
comercială, de contercios administrativ și fiscal sub nr. la data de
..., contestatorea SC a chemat
în judecată pe admin. Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava, ,
formulând contestație împotriva deciziei nr. emisă de aceasta
din urmă, decizie pe care o consideră nemerită, nelegală și o înruntă adresată
justiției române și o sfidare a legilor statului.

În motivarea contestației, SC a arătat
următoarele:

Prin decizia nr. 144 și contestată s-a respus contestația sesizată formulată de
împotriva deciziei de reponere nr. a D G F P Suceava prin care
s-au stabilit obligații suplimentare de sarcina societății în sumă de lei
reprezentând:

- F V a = lei;
- cheltuieli aferente = lei;
- penalități de întârziere = lei.

În aceste sume nu s-a stabilit încă ca poartând obligații fiscale, în urma
unui control finalizat prin decizia de impunere nr. a D G F P

Suceava. Decizie ce nu contestat-o prin decizia nr. din și s-a dispus suspendarea soluționării deciziei de impunere nr. până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

În urma cercetării penale, Parchetul de pe lângă Judecătoria a emis rezoluția nr. din prin care a respins plângerea penală formulată de D.C.F.P. Suceava și s-a constatat că societatea nu este vinovată de folosirea unor facturi false și a fost emis un nou dosar pentru identificarea autorilor falsificărilor de fals. Rezoluția a rămas definitivă. La urmare a rezoluției sus menționate și în conformitate cu propria decizie nr., DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE SUCEAVA a reșis pe rol soluționarea contestației formulate împotriva deciziei de impunere nr., contestația fiind soluționată favorabil prin decizia nr. dar s-a dispus un nou control.

Parchetul a stabilit irevocabil în favoarea contestatoarei că nu are nici o culpă pentru folosirea unor facturi false, că au considerat ca fiind adevărate că acestea sunt legale iar că emiteroa sau falsificarea lor s-a făcut de către autori necunoscuți.

În conformitate cu decizia dosar contestatoarea încheie.

Încheierea, după citirea ei, după ce dosarul întâmpinare prin care a solicitat respingerea acțiunii contestatoare ca nefondată a fost citit de către ...

Organele de control nu au adăugat la cererile lor pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, aferentă perioadei 2002-2004, pe motiv că facturile ce stau la baza operațiunilor nu îndeplinesc condițiile legale, nefiind emise de furnizorii înscriși pe documentele respective.

Potrivit art. 29 din Lg. 345/2002, pe care o invocă, prevede taxa pe valoarea adăugată se prevede că:

„Persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și / sau operațiuni scutite cu drept de deducere au următoarele obligații [...]:

- a) să consemneze livrările de bunuri și / sau prestările de servicii în facturi fiscale sau în alte documente...;
- b) persoanele impozabile plătitoare de taxă pe valoarea adăugată sunt obligate să valideze de la furnizori/prestatori facturi fiscale ca documente legal aprobate și să verifice întocmirea corectă a acestora [...].

Iar începând cu 01 ianuarie 2004 sunt aplicabile prevederile art. 145 și 153 din Lg. nr. 571/2002 privind codul fiscal.

De asemenea se arată că, urmare a cercetărilor penale efectuate de Parchetul de pe lângă Judecătoria B-lug. Moldovenesc prin rezoluția nr. din a constatat că „facturile în cauză nu sunt emise de societăți inexistente, respectiv nu sunt înregistrate la Registrul Comerțului și că societatea „... a desfășurat operațiuni comerciale, având la bază facturi fiscale care nu întrunesc calitate de documente justificative, întrucât s-a constatat a fi false”.

Taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea acestei taxe.

Ținând cont de faptul că facturile în cauză nu corespund realității, fiind false, contestația formulată este nefondată.

Analizând actele și bucrările dosarului, prin prisma probatoriului administrat în cauză, Tribunalul Suceava, consideră că acțiunea este nefondată, pentru următoarele motive:

Într-adevăr la prezenta cercetări au reieșit următoarele: Parchetul le pe lângă Judecătoria Cluj Napoca, prin încheierea nr. ... din ... a constatat că „facturile în cauză au fost emise de societăți inexistente, respectiv nu sunt înregistrate la Registrul Comerțului și că societatea a desfășurat operațiuni comerciale, având la bază facturi fiscale care nu înconsoară calitatea de documente justificative, întrucât s-a constatat a fi false”.

La acest stadiu, al imposibilității de deducere a TVA de pe facturi false (neobținerea formularelor tipizate pe căi legale, numerele de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului indicate de furnizori sau prestatori sunt incorecte) sau de pe facturi care nu au toate rubricile completate corespunzător, s-a pronunțat Înalta Curte de Casație și Justiție, prin Decizia nr. V din 15.01.2007, publicată în M.O. nr. 732/30.01.2007.

Răspunderea administratorului care a fost sancționat penală și răscumplată pe termen juridic nu sunt identice.

Astfel, peanaul și reținerea civilului național cu privire la fapta, persoana care a săvârșit-o și vinovăția acesteia.

În ceea ce privește prejudiciul creat bugetului de stat prin nerespectarea dispozițiilor legale financiar-contabile, soluționarea contestației împotriva măsurilor dispuse de organele de control este un regim distinct, constatările din penal nu contribuie la prejudiciu noavând autoritate de lucru judecat în soluționarea contestației promovate de societate.

Având în vedere că facturile nu corespund realității, fiind false, acțiunea formulată va fi respinsă ca nefondată, menținându-se decizia nr. ... emisă de pârâtă.

Pentru aceste motive,

În numele legii,

ECOUTĂRĂ ȘI TE:

Respinge acțiunea, având ca obiect? anulare act de control taxe și impozite” formulată de contestatorul SC ...

... prin reprezentant

... SRL

... cu sediul în comuna

nr. 1, Județul Suceava, în contradicție cu înțelesul Direcției Generale a
Finanțelor Publice Suceava, cu neîndeplinirea

cu drept de recuză în termen de 15 zile de la comunicare.

Promulgată în publicația publică din data de .

Președinte

1.000.000

Red.

Tehnored.