

ROMANIA  
TRIBUNALUL BRAȘOV  
- secția comercială și de  
contencios administrativ -

DOSAR NR. 2009

## ÎNCHEIERE

Sedința Camerei de Consiliu din data de 2009

Completul compus din:

Președinte -

Grefier -

Pe rol fiind soluționarea cererii de îndreptare a erorii materiale strecurată în dispozitivul sentinței civile nr. 2009, formulată de petenta SC " " SRL Brașov, în contradictoriu cu intimatele DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI BRASOV și ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE A BRASOV.

Procedura - fără citarea părților.

S-a făcut referatul cauzei după care;

## TRIBUNALUL

Constată că, prin cererea formulată de petenta SC " " SRL Brașov a solicitat instanței completarea dispozitivului sentinței civile nr. 2009 în sensul de a dispune cu privire la petitul de obligare a pârâtei la rambursarea T.V.A. în valoare de RON.

În motivarea cererii se arată că acțiunea a fost admisă integral și în considerente instanța a constatat temeinicia acestui capăt de cerere, însă a omis să se pronunțe asupra petitului privind rambursarea TVA.

Examinând actele și lucrările dosarului, instanța reține următoarele:

Prin sentința civilă nr. 2009 ianuarie 2009, instanța a admis acțiunea formulată de reclamanta SC " " SRL Brașov în integralitatea sa, iar în minuta hotărârii a dispus intimatelor să ramburseze reclamantei suma de RON, reprezentând T.V.A și obligarea intimatelor la plata sumei de lei, însă dintr-o eroare de dactilografieră s-a consemnat rambursarea sumei de lei cheltuieli de judecată.

De altfel, aceste petite se regăsesc în considerentele hotărârii.

Față de aceste considerente, fiind incidente dispozițiile art. 281 Cod procedură civilă, va dispune îndreptarea erorii materiale, neimpunându-se în aceste condiții completarea hotărârii.

Pentru aceste motive,  
În numele legii,  
DISPUNE

Admite cererea formulată de petenta SC " SRL Braşov, şi în consecinţă;

Îndreaptă eroarea materială strecurată în dispozitivul sentinţei civile nr. 2009 în sensul că la alineatul 4 se va insera " Obligă intimatele să ramburseze societăţii reclamante suma de RON reprezentând T.V.A. " în loc de " Obligă intimatele să ramburseze societăţii reclamante suma de lei cheltuieli de judecată".

După alineatul 4 se va insera " Obligă intimatele să plătească reclamantei suma de lei cheltuieli de judecată".

Definitivă.

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunţată în şedinţă publică azi, 2009.

PREŞEDINTE,

GREFIER,

ROMÂNIA  
TRIBUNALUL BRAȘOV  
- secția comercială și de  
contencios administrativ -

SENTINȚA CIVILĂ NR.

DOSAR NR. .

Ședința publică din data de 2009

Completul compus din:

Președinte -

Grefier -

Pentru astăzi fiind amânată pronunțarea asupra acțiunii formulată în baza legii contenciosului administrativ și fiscal de reclamanta SC " " SRL Brașov, în contradictoriu cu pârâtele DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI BRAȘOV și ADMINISTRAȚIA FINALELOR PUBLICE BRAȘOV, având ca obiect "anulare act de control taxe și impozite".

La apelul nominal făcut în ședință publică la pronunțare se constată lipsa părților.

Procedura îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei după care;

Dezbaterile în litigiul comercial de față au avut loc în ședința publică din de 2008, când părțile prezente au pus concluzii în sensul celor consemnate în încheierea de ședință din acea zi, care face parte integrantă din prezenta, iar instanța pentru a da posibilitatea părților să depună concluzii scrise la dosar, a amânat pronunțarea pentru data de 2009, iar apoi din lipsă de timp pentru deliberare pentru data de 2009.

TRIBUNALUL

Constată că, prin acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamanta SC " " SRL Brașov, în contradictoriu cu pârâtele DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI BRAȘOV și ADMINISTRAȚIA FINALELOR PUBLICE BRAȘOV, a solicitat instanței ca prin hotărârea ce se va pronunța să se dispună anularea parțială a raportului de inspecție fiscală întocmit de intimată la data de 2006 și înregistrată sub nr. 2006 și pe cale de consecință constatarea dreptului societății la deducerea T.V.A. pentru suma de lei, anularea Deciziei nr. 2008 de solutionare a contestației, obligarea intimatelor la rambursarea T.V.A nr. , cu cheltuieli de judecată.

În motivarea acțiunii se arată că a solicitat intimatei rambursarea sumei negative a T.V.A. de lei prin decontul de T.V.A. aferent lunii 2004 cu operațiunea de rambursare, iar în urma acestei solicitări s-a efectuat o inspecție fiscală prin care s-a stabilit (raportul de inspecție fiscală) că, din totalul sumei solicitate la rambursare ( TON) este deductibilă și i se cuvine a fi rambursată doar suma de lei, fiindu-i negat dreptul la rambursare pentru diferența de RON.

În ce privește TVA de rambursat, aferentă facturilor emise de SC " SRL ( TON), reclamanta arată că reținerea organului de control sunt vădit abuzive și neconforme realității, întrucât operațiunile de vânzare – cumpărare sunt reale și perfect legale, aspect dovedit cu înscrisuri (facturi, centralizator și set de acte ce dovedesc plata integrală a celor 16 facturi pe care le-a emis vânzătoarea) și deductibilitatea T.V.A. nu este condiționată, în nici un fel, de existența la vânzător a unei autorizații de colectare și valorificare a deșeurilor metalice, art. 145 alin.3 Cod fiscal nu prevede nici o condiție în acest sens.

De altfel, din facturile emise rezultă că s-a conformat prevederilor art. 13 lit. a din O.U.G nr. 86/2003 pentru completarea Legii nr. 73/2000, calculând și evidențiind separat pe facturi taxa de mediu de 3 %.

Faptul că administratorul vânzătoarei nu a putut fi contactat de intimată nu implică vreo culpă din partea societății și nu reprezintă o dovadă că operațiunile de vânzare-cumpărare ar fi fost fictive.

Reclamanta mai susține că T.V.A. pentru celor facturi, este deductibilă, întrucât a justificat legătura dintre mărfurile achiziționate (deșeuri metalice) și necesitatea îndeplinirii obiectului său de activitate (reciclare și valorificare deșeuri).

Cu privire la T.V.A. de rambursat, aferentă facturilor emise de SC " SRL ( TON) în mod greșit s-a reținut că societatea nu are drept de deducere a T.V.A. pe considerent că facturile fiscale emise de societatea reclamantă nu au fost evidențiate în contabilitatea furnizorului SC " SRL, neputându-se reține culpa societății reclamante.

De altfel, practica Curții de Apel Brașov este constantă în acest sens, prin Decizia nr. 27/2006 s-a reținut că, "susținerea recurenteii că, dreptul de deducere devine exigibil în momentul în care furnizorul își înregistrează factura în propria contabilitate, în jurnalul de vânzări și în decontul de T.V.A. nu-și găsește temeiul în lege".

În probațiune, s-au depus înscrisuri.

În drept, s-au invocat prevederile art. 145 și următoarele Cod fiscal, art. 1 din Legea nr.554/2004 și art. 13 din O.U.G nr.86/2003.

Intimata Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brașov a formulat întâmpinare prin care a solicitat respingerea acțiunii pe considerent că în ce privește T.V.A de rambursare aferentă "facturilor fiscale emise de SC "

SRL a constatat, în urma controlului efectuat că administratorul acestei societăți nu a fost găsit la domiciliu și nu adăptat curs invitației scrise a organului de inspecție.

De asemenea, de la înființare în 2003 și până în prezent societatea nu a depus la organele fiscale declarație privind obligațiile de plată la bugetul consolidat și nici un buget contabil nu deține autorizație eliberată de Prefectura conform O.U.G nr. 16/2001, de colectare și valorificare a deșeurilor metalice feroase, neavând spații amenajate de colectate și depozitare a acestora.

Pe cale de consecință, organul de inspecție fiscală în temeiul prevederilor art. 145 alin.3 lit. a din Legea nr. 571/2003 a constatat că T.V.A. în valoare de lei este nedeductibilă.

Acestea au fost și rațiunile pentru care s-a respins de la deducere T.V.A. aferentă facturilor fiscale emise de SC " " SRL, respectiv nu a prezentat autorizație de colectare și valorificare a deșeurilor industriale reciclabile, pentru lunile noiembrie și decembrie 2004, nu s-a întocmit jurnalul de cumpărător, nu a prezentat situația documentelor cu regim special, jurnalul de cumpărător și situația completă privind încasările și plățile pentru cumpărături și livrări de valori materiale, nu a putut face dovada că deține spații de depozitare pentru deșeuri industriale reciclabile, un număr de trei facturi indicate de societate nu apar înregistrate în evidențele societății, pentru luna decembrie 2004 nu a întocmit și depus la organul fiscal deconturi de T.V.A. și declarații pentru impozite și taxe de buget și până la data controlului nu a achitat la buget nici un fel de sumă reprezentând T.V.A. și impozit pe profit.

Se mai arată în apărare că potrivit art. 11 din Legea nr. 571/2003 nu poate fi luată în considerare, la stabilirea unui impozit sau a unei taxe, tranzacție care nu are un scop economie, astfel că în mod corect organul de inspecție fiscală a făcut aplicarea prevederilor art. 145 alin.3 lit. a din Legea nr.571/2003 și a respins la deductibilitate și inclusiv la rambursare suma de lei.

În probațiune, intimata a depus întreaga documentație ce a stat la baza emiterii actelor contestate.

Intimata Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brașov a formulat la termenul de judecată din data de 2008 întâmpinare prin care a invocat pe cale de excepție lipsa calității procesuale pasive, excepție ce a fost respinsă de instanță la termenul de judecată din data de 2009, pe considerent că Direcția Controlului Fiscal emitentă D.I nr. 2006 și nr. 2006 au funcționat în cadrul Administrației Finanțelor Publice Brașov.

Pe fondul litigiului intimata Administrația Finanțelor Publice Brașov arată că din răspunsurile formulate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman și Direcția Generală a finanțelor Publice Giurgiu rezultă că furnizorii nu aveau dreptul legal să desfășoare activități de colectare și valorificare a deșeurilor metalice feroase și aceștia nu au înregistrat facturile emise în

contabilitate, nu au evidențiat, declarat și achitat impozitele și taxele către bugetul de stat consolidat.

S-a mai arătat în apărare că și dacă respectivele materiale s-au achiziționat în realitate, operațiunile respective nu pot fi înregistrate în contabilitate, întrucât nu s-a stabilit proveniența lor reală.

Examinând actele și lucrările dosarului instanța reține următoarele:

Societatea reclamantă SC " " SRL a solicitat intimății Direcția generală a Finanțelor Publice Brașov rambursarea T.V.A. de RON ( ROL) prin decontul de TVA aferent lunii decembrie 2004.

În urma inspecției fiscale efectuate în acest scop, prin Raportul de inspecție fiscală nr. 2006 și decizia de impunere nr. decembrie 2006 privind suma de lei reprezentând T.V.A. respinsă la rambursare.

Prin decizia nr. 2008 a Curții de apel Brașov s-a transmis contestație contestația administrativă formulată de societatea reclamantă împotriva actelor administrativ fiscale de mai sus pentru a fi soluționată pe fond.

Prin Decizia nr. 2008 a Direcției Generale a Finanțelor Publice Brașov s-a respins ca neîntemeiată contestația formulată de SC " " SRL Brașov înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov sub nr. 2 mai 2008 pentru suma de lei reprezentând T.V.A. respinsă de la rambursare, pentru considerentele expuse de intimată ce constituie apărările de fond din întâmpinare.

Relativ la T.V.A. de rambursat aferent facturilor fiscale emise de SC SRL Brașov în sumă de lei, instanța reține că refuzul intimății bazat pe faptul că societatea nu a făcut dovada că societatea era autorizată să desfășoare activități de colectare și valorificare a deșeurilor industriale reciclabile, nu au înregistrat în evidentele contabile facturile și nu au depus declarații pentru impozite și taxe, bilanțurile contabile nu are justificare legală.

Astfel, potrivit dispozițiilor art. 145 alin. 2 lit. a din Legea nr.571/2003, " Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile ...".

De asemenea, potrivit art. 45 alin.2 din H.G nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, " Pentru exercitarea dreptului de deducere trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

- a) bunurile respective urmează a fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere;
- b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură sau un alt document legal aprobat prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor achiziționate și
- c) să nu depășească perioada prevăzută de art. 147 indice 1 alin.2 din Codul fiscal.

În speță, reclamanta justifică că bunurile au fost achiziționate de la SC " " SRL Brașov respectiv fier vechi și deșeuri de inox în baza facturilor fiscale de la filele " și " din dosar, iar din dovezile de la dosar rezultă că societatea reclamantă a efectuat și plata bunurilor achiziționate cu ordinele de plată de la filele " din dosar.

Bunurile achiziționate (deșeuri metalice) se circumscriu obiectului de activitate al societății (reciclare și valorificare deșeuri).

Pe cale de consecință, societatea reclamantă a justificat dreptul la deducerea T.V.A., fiind îndeplinite cumulativ cerințele legale.

Faptul că societatea furnizoare nu a prezentat autorizație de colectare și valorificare a deșeurilor industriale reciclabile, că nu și-a înregistrat în contabilitate facturile nu a depus declarații pentru impozite și taxe și bilanțuri contabile nu îi poate fi imputat societății beneficiare și nu aduce atingere dreptului acestei societăți la deducerea T.V.A.

Reclamanta a evidențiat că operațiunile de achiziționare a deșeurilor sunt reale, facturile fiscale îndeplinesc cerințele de document justificativ și societatea a depus diligențe minime stipulate de lege privind condițiile de întocmire a facturilor fiscale.

În acest sens, este și Decizia nr. 2007 a Înaltei Curți de Casație Justiție potrivit căreia în aplicarea dispozițiilor art. 21 alin. (4) lit. f) și art. 145 alin. 8 lit. a) și b) din Codul fiscal, precum și ale art. 6 alin. (2) din Legea nr. 82/1991 republicată stabilesc că " 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 nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea T.V.A."

În speță, facturile fiscale au calitatea de document justificativ, îndeplinind cerințele de formă stipulate de lege, elemente de identificare a furnizorilor fiind complete și reale, aspect necontestat de intimată.

Sușinerile intimatelor privesc activitatea societății furnizoare care nu deține autorizație specială și nu și-a îndeplinit obligațiile fiscale, aspecte pentru care această societate poate răspunde fiscal sau penal și nu sunt pertinente în cauză.

De asemenea, relativ la T.V.A. de rambursat aferentă facturilor emise de SC " " SRL Brașov sumă de lei, instanța urmează pentru considerentele mai sus expuse, a înlătura sușinerile intimatelor ca neîntemeiate, aspectele reținute de organul de control cad în sarcina societății furnizoare și exced cadrului legal în materia deducerii T.V.A pentru societatea beneficiară.

În consecință, în mod neîntemeiat organul fiscal nu au luat în considerare operațiunile comerciale desfășurate de societatea reclamantă cu SC " " SRL Brașov și SC " " SRL Brașov care au

avut un scop economic și au fost evidențiate corect în contabilizarea societății reclamante ce pretinde dreptul la deducerea T.V.A.

Față de aceste considerente de fapt și de drept, instanța urmează a admite acțiunea reclamantei, a anula parțial actele administrativ fiscale contestate, a constata dreptul societății la deducerea T.V.A pentru TON și a obliga intimatele să ramburseze reclamantei această sumă.

Văzând prevederile art. 274 alin.1 Cod procedură civilă, reține culpa procesuală a intimatelor care vor fi obligate la plata cheltuielilor de judecată reprezentând onorariu de avocat de lei evidențiat cu factura fiscală din decembrie 2006 (fila din dosar) și taxă judiciară de timbru și timbru judiciar.

Pentru aceste motive,  
În numele legii,  
**HOTĂRĂȘTE**

Admite acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamanta SC SRL Brașov, cu sediul procesual ales la Brașov Str. în contradictoriu cu pârâtele DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI BRASOV și ADMINISTRAȚIA FINALELOR PUBLICE BRAȘOV, ambele cu sediul în Brașov Str. Mihail Kogălniceanu nr. 7, și în consecință;

Anulează în parte raportul de inspecție fiscală întocmit de intimată la data de 2006 și înregistrat sub nr. 2006 cu privire la constatarea dreptului societății la deducerea T.V.A. pentru suma de RON.

Anulează Decizia nr. 2008 emisă de D.G.F.P. Brașov în soluționarea contestației administrative.

Obligă intimatele să ramburseze societății reclamante suma de lei cheltuieli de judecată.

Definitivă.

Cu drept de recurs în termen de zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică azi, 2009.

PRESEDINTE,

GREFIER,