

ROMÂNIA
 TRIBUNALUL SIBIU
 SECTIA COMERCIALĂ ŞI DE
 CONTENCIOS ADMINISTRATIV
 DOSAR NR. 2006

SENTINŢA CIVILĂ NR.1432/C
 Şedinţa publică din:12.07.2006
 Preşedinte: -judecător
 Grefier:

Pentru astăzi fiind amânată pronunţarea asupra cauzei comerciale formulată de reclamanta SC "EVENTS SIBIANI" SRL împotriva pârâtei DGFP Sibiu, pentru acţiune în contencios administrativ.

Părţile nu au fost citate.

Procedura completă.

Cauza a fost dezbătută în fond la data de 28.06.2006 când cei prezenţi au pus concluziile consemnate în încheierea din acea zi care face parte integrantă din prezenta sentinţă.

TRIBUNALUL

Constată că prin acţiunea în contencios fiscal înregistrată la această instanţă la nr. /2006 şi precizată ulterior (fila 223), reclamanta SC "EVENTS SIBIANI" SRL Sibiu a solicitat în contradictoriu cu pârâta Direcţia Generală a Finanţelor Publice a judeţului Sibiu ca prin hotărârea judecătorească ce se va pronunţa să se dispună:

-anularea Deciziei nr.88/14.12.2005 emisă de către pârâta DGFP a judeţului Sibiu

-anularea parţială a procesului-verbal de control fiscal din data de 29.11.2003, respectiv: din Cap.III-lit. A, lit.B1- Impozit pe profit-pct.2(pag.8) şi lit.B2-T.V.A-pct.1-T.V.A.(pag.19) şi anexele la procesul-verbal corespunzătoare, prin care în mod neîntemeiat organul de control fiscal a stabilit în sarcina societăţii reclamante plata sumei de RON.

În motivarea acţiunii se invocă excepţia autorităţii lucrului judecat asupra căreia instanţa s-a pronunţat la termenul de judecată din 7.06.2006(a se vedea încheierea de şedinţă de la fila 251).

Pe fondul cauzei, în motivarea acţiunii, se susţine, în esenţă că, cele 57 de facturi fiscale, în discuţie conţin elementele necesare pentru a fi considerate documente justificative, îndeplinind condiţiile cerute de H.G. 831/1997 după cum concluzionează şi expertul contabil Bardaşu Milica în raportul de expertiză contabilă judiciară întocmit ca urmare a constestării procesului-verbal de control, deoarece conţin: nr. factură, serie, cod de tipărire, iar în subsolul fiecăreia există

mențiunea că sunt tipărite de Imprimeria Națională conform prevederilor HG. Nr.831/1997 fiind înregistrate de către reclamantă în contabilitate.

Se mai relevă că facturile în original ridicate de organul fiscal nu au fost restituite și nici prezentate în fața vreunei instanțe, astfel că stabilirea sumelor de pe facturi în sarcina societății reclamante a fost abuzivă, nefiind probată de organul fiscal, care nu a anexat nici fotocopiile celor 57 de facturi fiscale la procesul-verbal de control (conform propriului OPIS INTERIOR al acestuia).

În drept, se invocă Lg.554/2004, art.274 C.pr.civ.

Acțiunea a fost legal timbrată.

Prin întâmpinarea depusă la fila 22 și precizată ulterior la fila 253, pârâta DGFP a jud. Sibiu solicită respingerea acțiunii ca nefondată.

Examinând actele și lucrările dosarului, instanța reține următoarele:

Reclamanta a fost supusă controlului fiscal pentru perioada 01.10.1998-31.08.2003 având drept obiect verificarea modului de evidențiere, constituire și virare la bugetul general consolidat al statului a impozitelor și taxelor, constatându-se prin procesul-verbal de control fiscal întocmit la data de 29.11.2003 de către consilierii din cadrul DGFP a jud.Sibiu, Direcția de Control Fiscal (fila 51) că acestea au fost determinate eronat prin majorarea cheltuielilor prin înregistrarea de facturi care nu îndeplinesc condițiile de justificare impuse de legislația fiscală privind impozitul pe profit și TVA, astfel că s-au determinat sumele suplimentare datorate:

1. -379.80.000 lei ROL-impozit pe profit
- 31.507.215 lei ROL-dobânzi aferente impozitului pe profit
- 37.757.105 lei ROL-penalități aferente impozitului pe profit
2. -314.346.187 lei ROL-TVA suplimentară
- 315.192.123 lei ROL-dobânzi aferente TVA
- 36.788.019 lei ROL-penalități de întârziere aferente

Prin Decizia nr.88/14.12.2005 emisă de către pârâta DGFP a jud. Sibiu (fila 8), ce face obiectul acțiunii de față s-a respins contestația formulată de reclamantă împotriva procesului-verbal ca neîntemeiată, în temeiul art.181 al.5 din OG 92/2003 R.

În motivarea acestei decizii, s-a reținut, în esență că, un nr. de 57 de facturi fiscale nu îndeplinesc condițiile de a avea calitatea de document justificativ potrivit Legii contabilității nr.82/91/R cu modificările și completările ulterioare, astfel că sunt nedeductibile cheltuielile înregistrate în contabilitate în baza acestor facturi fiscale și nici nu poate fi dedusă taxa pe valoare adăugată pentru aceste facturi, fiind incidente prevederile pct.105 lit."h" din HG 512/1998 privind Normele metodologice pentru aplicarea OG 3/1992 privind TVA, pct.B b) din OUG 17/2000, art.25 pct.C a) alin.2, art.19 lit.a din OUG 17/2000 privind TVA, art.22 alin.5 lit.a din Lg.345/2002 privind TVA și art.24 alin.1 lit.a din același act normativ.

Verificându-se actele fiscale în raport de dispozițiile legale în materie și în contextul probator dat, se constată următoarele:

Cu privire la impozitul pe profit suplimentar în valoare de 328.391.986 lei ROL cu accesoriile aferente, stabilit în sarcina societății reclamante, se constată că la determinarea acestei obligații bugetare pârâta a nesocotit prevederile art.4 din OG 70/1994 modificată și a Normelor date în aplicarea acestui act normativ, potrivit cărora sunt deductibile fiscal toate cheltuielile care concură la realizarea veniturilor impozabile.

Or, cheltuielile considerate de organul fiscal ca fiind nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit sunt cheltuieli reale, efectuate de societatea reclamantă pentru achiziționarea de bunuri necesare desfășurării activității, fapt recunoscut de organul fiscal, iar bunurile respective(mijloace fixe și obiecte de inventar, ce fac obiectul celor 57 de facturi) au fost inventariate și înregistrate în contabilitate(a se vedea în acest sens înscrisurile depuse la fila 256 –fila 270), respectiv "Situția mijloacelor fixe" cu "Listele de inventariere", "Situția obiectelor de inventar" cu "Listele de inventariere").

În același sens a concluzionat și experta Veronica Mîlcea în raportul de expertiză contabilă efectuat în dosar nr.1980/2000 depus la dosar la fila 230(a se vedea concluziile expertizei de la fila 233), dar care privește aspectele contestate prin acțiunea de față.

Pe de altă parte, documentele pe baza cărora societatea reclamantă a efectuat înregistrarea contabilă a cheltuielilor conțin elementele principale impuse de pct.119, Cap.III din HG 704/1993 de aprobare a Regulamentului de aplicare al legii contabilității nr.82/1991, pentru a dobândi calitatea de document justificativ în anul 1999, respectiv: denumirea documentului, denumirea și sediul unității patrimoniale care întocmește documentul , nr. documentului și data întocmirii acestuia, menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare, conținutul operației economice și financiare, iar atunci când este cazul și temeiul legal al efectuării ei, datele cantitative și valorice aferente operației economice și financiare efectuate, numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operației economice și financiare patrimoniale, alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiilor în documentele justificative, după cum s-a concluzionat în același raport de expertiză contabilă depus la dosar (filele 234-235).

În ceea ce privește creanța fiscală în valoare de _____ lei ROL reprezentând TVA, stabilită în sarcina societății reclamante, se constată că, pe de o parte, această sumă este înscrisă în facturile fiscale de cumpărare în discuție, fiind achitată furnizorilor, odată cu plata costurilor produselor achiziționate, iar pe de altă parte, aceste bunuri, pentru care s-a solicitat deducerea TVA, au devenit proprietatea societății reclamante prin înregistrarea în patrimoniul acesteia, astfel că această sumă nu poate fi datorată bugetului de stat și pe cale de consecință, nici dobânzile și penalitățile aferente calculate de organul fiscal.

Susținerile pârâtei referitoare la faptul că facturile de achiziție de diverse bunuri ale reclamantei provin de la agenți economici care nu sunt înregistrați ca persoane juridice la Oficiul Registrului Comerțului și la organele fiscale sau care și-au încetat activitatea și au fost dizolvate sau radiate din evidențe, nu pot fi imputate reclamantei, pentru următoarele motive nici o normă legală nu obligă

cumpărătorii mărfurilor să verifice existența societății vânzătoare, sursa de cumpărare a documentelor emise de acestea, verificarea existenței sau inexistenței unei societăți comerciale nu poate fi făcută în timp util de comercianți, buna-credință a reclamantei în derularea tranzacțiilor comerciale în discuție este dovedită de împrejurarea că toate aceste operațiuni au fost înregistrate în contabilitate și în fine, organul de cercetare penală nu a reținut în sarcina asociatului unic al societății reclamante (d-ul Călin Lucian) săvârșirea vreunei infracțiuni care să determine declararea ca false a documentelor întocmite (a se vedea sentința penală nr.1041/2005 a Judecătorei Sibiu depusă la fila 13).

În același sens a statuat și Î.C.C.J București –Secția de Contencios Administrativ și Fiscal prin Decizia nr.381/2005.

Pentru toate aceste considerente, instanța, în temeiul art.1 Lg.554/2004, art.187 C.pr.fiscal, urmează să admită acțiunea în contencios administrativ fiscal așa cum a fost formulată și precizată și pe cale de consecință, va anula Decizia privind soluționarea contestației formulate de SC "SCORPION IMPEX EVENIMENTUL SIBIAN" SRL emisă de pârâta DGFP a jud.Sibiu, va anula în parte procesul-verbal de control fiscal încheiat la data de 29.11.2003 de către Direcția de Control Fiscal din cadrul DGFP a jud.Sibiu, respectiv în ceea ce privește creanțele fiscale principale și accesorii, reprezentând "Impozit pe profit și TVA", stabilite în sarcina reclamantei, cu consecința anulării acestei obligații de plată a creanței fiscale (principale și accesorii) în valoare totală de 135.108 lei RON.

În baza art.274 C.pr.civ., pârâta, ca parte căzută în pretențiuni, va fi obligată să plătească în favoarea reclamantei suma de 505 RON cu titlu de cheltuieli de judecată reprezentând timbrajul cererii (fila 6) și onorariu avocațial (fila 229).

Pentru aceste motive,

ÎN NUMELE LEGII HOTĂRĂȘTE

Admite acțiunea în contencios administrativ fiscal formulată și precizată de reclamanta SC "SCORPION IMPEX EVENIMENTUL SIBIAN" SRL, cu sediul în Sibiu, str. Al. Vlahuța, nr.9A împotriva pârâtei DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE a jud. SIBIU, cu sediul în Sibiu, str.Calea Dumbrăvi nr.28-32 și în consecință:

Anulează Decizia nr.88/14.12.2005 privind soluționarea contestației formulate de SC "Scorpion Impex Evenimentul Sibian" S.R.L. emisă de pârâta DGFP a jud.Sibiu.

Anulează în parte Procesul-verbal de control fiscal încheiat de către Direcția de Control Fiscal din cadrul DGFP a jud.Sibiu la data de 29.11.2003, respectiv Cap.III "Constatarea organului de control"- lit.A "Referitor la respectarea modului de întocmire și utilizarea formularelor cu regim special reglementat de FI 831/1997, lit.B1 "Impozit pe profit" pct.2 "Implicația fiscală a facturilor care îndeplinesc calitatea de document justificativ în ceea ce privește impozitul pe profit" și lit.B2 "TVA", pct.1 "TVA-facturi ce nu îndeplinesc calitatea de document justificativ, inclusiv anexele corespunzătoare ale acestui act fiscal."

Anulează obligația de plată a creanței fiscale principală și accesorie în
sumă totală de 135.108 lei RON, stabilită prin actele administrative-fiscale
menționate.

Obligă pârâta DGFP a jud.Sibiu, să plătească în favoarea reclamantei
"Societatea Impex Evolimentul Sibian" SRL suma de 505 lei RON cu titlu de
cheltuieli de judecată.

Cu drept de recurs în 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică, azi 12.07.2006.

PREȘEDINTE

MARIANA MARCU

GREFIER

SILVIA TRĂȘCĂ

RED.TM.31.08.06

COP.ST.31.08.06

EX.

