

ROMÂNIA  
TRIBUNALUL GALAȚI  
SECȚIA COMERCIALĂ, MARITIMĂ ȘI FLUVIALĂ  
ȘI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL  
SENTINȚA CIVILĂ NR. ....  
ȘEDINȚA PUBLICĂ DIN .....2005  
PREȘEDINTE - XX  
GREFIER - VV  
MINISTERUL PUBLIC REPREZENTAT DE PROCUROR  
ZZZZZZZZZZ

Pentru astăzi fiind amânată soluționarea acțiunii în contencios fiscal formulată de reclamanta XXXXXXXX Galați, cu sediul în Galați, ..... în contradictoriu cu pârâta DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE Galați, cu sediul în Galați; .....

Dezbaterile au avut loc în ședința publică din data de .....2005, când instanța a avut nevoie de timp pentru deliberare și a amânat soluționarea cauzei la data de .....2005, când a pronunțat următoarea sentință:

TRIBUNALUL

Asupra cauzei de față înregistrată la Tribunalul Galați sub nr. ....2005;

Examined actele și lucrările dosarului constată următoarele:

Prin contestația înregistrată la Tribunalul Galați sub nr. ....2005, contestatoarea XXXXXXXX Galați a solicitat anularea Deciziei nr.....2005 emisă de intimata DGFP Galați și a procesului verbal nr..... din .....2003.

In fapt a motivat că:

Prin procesul verbal întocmit de D.C.F.Galați, înregistrat sub nr.....din .....2003, s-a stabilit că are de virat la bugetul de stat suma de ..... lei reprezentând impozit pe profit, dobânzi și penalități aferente acestuia, precum și TVA plus dobânzi și penalități aferente acesteia pentru produsele livrate de SC YYYY SRL către SC YYYYYYYY SRL pe baza facturilor sustrate de la SC XXXXXXXX SRL.

Prin procesul verbal a reținut că în perioada aprilie - iunie 2001, SC YYYYYY SRL s-a aprovizionat cu diverse mărfuri de la SC YYYYY SRL pe baza a 4 facturi fiscale, respectiv F. GL. ....2001; .....2001; .....2001 și .....2001, având o valoare totală de ..... lei.

S-a mai reținut că bunurile livrate către SC YYYYYYYYYY SRL s-au efectuat cu facturi fiscale aparținând SCXXXXX SRL, ștampila aparținând SC YYYYYYYYYY SRL, iar chitanțele aparținând SC YYYYYYYY SRL.

Controlul a constatat de asemenea că nu s-au respectat normele de gestionare a formularelor cu regim special, conform HG 831/1997, vinovat de aceasta făcându-se administratorul societății XXXXXX SRL, respectiv ..... și că în aceste condiții obligația de a vira la bugetul de stat a impozitelor și taxelor legale, revine SCXXXXXXXXX SRL.

A mai arătat că:

- nu a dobândit niciodată, după cum rezultă din evidențele contabile, bunuri de genul celor cumpărate de SC YYYYYY SRL, pe baza celor 4 facturi de la SC YYYYYYYYYY SRL;

- între SC XXX SRL și SC YYYYY nu au existat raporturi comerciale, societatea nelivrând niciodată mărfuri către SC YYYYYYYYYY;

- în facturile incriminate, la rubrica „furnizor”, apare SC YYYYYY SRL și nu SC XXX Deasemeni ștampila aplicată pe aceste facturi aparține tot SC YYYYYYYYYY SRL și nicidecum societății;

- chitanțele ce atestă plata parțială a facturilor, nu aparțin, deasemeni societății ci SC ZZZZZZZZ SRL;

- nerespectarea prevederilor HG 831/1997, de către SC XXX SRL și neobservarea dispariției facturilor, poate constitui cel mult o contravenție, dar nu poate atrage în nici un caz, obligarea la suportarea impozitului pe profit și a TVA-ului pentru operațiunile comerciale efectuate în baza acestor facturi sustrate, cu atât mai mult cu cât facturile au fost emise de SC YYYYYY SRL, având ștampila acestei societăți, la fel ca și chitanțele, ce atestă plata parțială a mărfurilor facturate.

Rezultă faptul că SCXXX SRL nu a livrat către SC YYY, mărfurile cuprinse în cele 4 facturi, între aceste două societăți, neexistând nici un raport comercial, astfel încât, în cauză nu pot fi aplicabile dispozițiile cuprinse în art.18 al.2 din OG 70/1994 și nici cele din art.13 din OUG 217/1999, texte invocate în actele de control.

În dovedirea contestației a depus la dosar decizia contestată. În drept a întemeiat contestația pe disp. art.12 din OUG 13/2001.

Intimata DGFP Galați a formulat întâmpinare prin care a solicitat respingerea contestației întrucât Decizia...../2005 este legală și temeinică.

Analizând actele și lucrările dosarului, instanța apreciază că prezenta contestație este nefondată iar Decizia nr.....2005 emisă de intimata DGFP Galați este legală și temeinică pentru următoarele motive:

Prin procesul verbal nr.....6.2003 s-a stabilit că, contestatoarea SC XXX SRL Galați are de achitat la bugetul de stat suma de ..... lei reprezentând impozit pe profit, dobânzi și penalități aferente, precum și TVA; dobânzi și penalități aferente pentru produsele livrate de SC YYY SRL către SC YYY SRL pe baza facturilor nr.....2001, .....2001, .....2001 și .....2001 aparținând contestatoarei.

Nu putem reține susținerile contestatoarei în sensul că facturile au fost sustrase întrucât aceasta nu a respectat prevederile art.12 din HG 831 din 1997. Astfel contestatoarea trebuia să sesizeze organele în drept și să declare nule în Monitorul Oficial al României partea a III-a facturile sustrase, cu atât mai mult că s-a afirmat că acestea au fost sustrase în anul 1998. Abia după efectuarea controlului, administratorul a publicat în Monitorul Oficial pierderea facturilor.

În această situație, nu era opozabil organelor de control invocarea pierderii facturilor.

Instanța apreciază că obligațiile fiscale aferente acestor facturi sunt în sarcina contestatoarei, deoarece aceste formulări speciale aparțin regimului său fiscal, indiferent de faptul că nu a avut relații comerciale cu celelalte societăți.

În concluzie, apreciem că s-a întocmit corect procesul verbal de control nr.....2003 în baza art18 al.2 din OG 70/1994 și art.13 din OUG 17/2000 și urmează a se respinge contestația ca nefondată.

PENTRU ACESTE MOTIVE  
ÎN NUMELE LEGII  
HOTĂRĂȘTE

Respinge ca nefondată contestația formulată de contestatoarea SC XXX SRL Galați cu sediul în Galați,..... în contradictoriu cu intimata DGFP Galați cu sediul în Galați, .....

Cu recurs în 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică din data de .....2005.

PREȘEDINTE,  
XXXXXXXXXXXX

GREFIER,  
YYYYYYYYYYYYYY