

Dosar nr. -/2005

ROMANIA
TRIBUNALUL COVASNA
SENTINTA CIVILA nr.-/2005
Sedinta publica din .../2005
PRESEDINTE: ...
GREFIER : ...

Cu participarea reprezentantei Ministerului Public, ..., procuror la Parchetul de pe langa Tribunalul Covasna.

Pe rol fiind pronuntarea asupra cererii in contencios fiscal formulata de reclamanta "X" impotriva paratelor D.G.F.P. Covasna si Directia de Control Fiscal Covasna pentru anularaDeciziei nr.-/2005.

La apelul nominal facut in sedinta publica de astazi se constata lipsa partilor.

Procedura de citare legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei, dupa care:

Dezbaterile pe fond asupra cererii de fata au avut loc in sedinta publica din .../2005, cand instanta din lipsa de timp, a amanat pronuntarea pentru .../2005 si apoi pentru astazi, sustinerile partilor fiind consemnate in incheierea de sedinta din aceeasi zi, incheiere care face parte integranta din prezenta sentinta.

TRIBUNALUL

Asupra actiunii in contencios fiscal de fata:

Constata ca prin cererea inregistrata pe rolul acestei instante sub nr. -/2005 formulata si ulterior completata de reclamanta "X", cu sediul in jud. Covasna, a solicitat in contradictoriu cu paratele Directia Generala a Finantelor Publice Covasna si Directia de Control Fiscal Covasna, ambele cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, str. Jozsef Bem, nr. 9, jud. Covasna, anulara ca nelegala a deciziei nr. -/2005 si a procesului verbal de constatare nr. -/2004, dupa admiterea contestatiei formulate.

In motivare s-a sustinut in esenta ca in perioada 1999-2001 a achizitionat mai multe produse de la diversi furnizori, care ulterior, dupa constatarile fiscale erau "furnizori inexistenti" tip "fantoma" sau altele eliberate erau "facturi fara provenienta legala".

Tinand cont de aparenta de legalitate a documentelor in cauza, reclamanta a procedat la deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata, aferenta acestor operatiuni comerciale.

Imprejurările arătate, susține în continuare reclamanta, i-au fost comunicate de echipa de control a D.C.F. Covasna care a instrumentat procesul verbal menționat și prin care s-a reținut că obligații de plată valoarea TVA-lui dedus, care se cifrează la ... lei cu dobânzi ... lei și penalități de întârziere de ... lei.

Considera neintemeiate sarcinile fiscale reținute de autoritatea de control.

În drept s-au invocat dispozițiile Legii nr. 29/1990 și art. 182 C. pr. fiscală.

În probațiune s-au atașat cererile în copie următoarele înscrisuri: decizia nr. -/2005, actul nr. -/2005, contestația și procesul verbal nr. -/2004.

S-a achitat taxa judiciară de timbru în cuantum legal de ... lei, conform chitanței fiscale nr. -/2005 și s-au aplicat timbre judiciare de ... lei.

Parata, D.G.F.P. Covasna prin întâmpinarea depusă se opune admiterii pretențiilor reclamantei, arătând că obligațiile fiscale calculate sunt urmarea unor controale efectuate de mai multe echipe din cadrul autorităților fiscale județene care s-au materializat în notele de constatare întocmite și care au fundamentat concluziile D.C.F. Covasna.

Din probele administrate rezulta următoarele:

D.C.F. Covasna prin procesul verbal nr. -/2004 instrumentat în urma verificărilor efectuate la S.C. "X" S.R.L., a reținut mai multe aspecte ilicite printre care și nerespectarea dispozițiilor art. 19 lit. a) din H.G. nr. 512/1998 și a O.G. nr. 17/2000, în sensul că pentru un număr de ... facturi fiscale de cumpărare a unor marfuri, societatea nu era îndreptățită la deducerea TVA, deoarece furnizorii emitenți ai acestor documente nu îndeplinesc cerințele normelor legale menționate, astfel:

F.F. nr. -/1999, nr. -/2000 emise de S.C. "F" S.R.L.; nr. -/1999 emisa de S.C. "S" S.R.L.; nr. -/1999 emisa de S.C. "M" S.R.L.; nr. -/1999 achiziționată de la S.C. "G" S.R.L., potrivit notei de constatare întocmită de D.G.F.P. Brașov la .../2004, societățile furnizoare nu se află în evidența autorităților fiscale și a Oficiului Registrului Comerțului ca platitoare de TVA.

F.F. nr. -/2001 emisa de S.C. "A" S.R.L. din aceeași notă de constatare reiese că o asemenea factură nu figurează în evidențele de achiziție a documentelor cu regim special, iar datele trecute în factura nu corespund cu datele reale ale furnizoarei.

F.F. nr. -/1999 emisa de S.C. "R" S.R.L., potrivit notei de constatare a D.G.F.P. Brașov din .../2004 aceasta nu aparține furnizoarei, fapt confirmat de fișa de magazie privind achiziția documentelor cu regim special.

F.F. nr. -/2000 și nr. -/1999 emise de S.C. "G.L.N." S.R.L., potrivit notei de constatare din .../2004 a D.G.F.P. Brașov furnizoarea nu a detinut și eliberat o asemenea factură.

F.F. nr. -/1999 emisa de S.C. "C" S.A., conform notei de constatare din .../2004 a D.G.F.P. Brașov, societatea nu a eliberat o asemenea factură.

F.F. nr. -/1999 emisa de S.C. "A.M." S.R.L., potrivit notei de constatare din .../2004 a Garzii Financiare Bucuresti, furnizoarea este evidentiata drept "fantoma".

In temeiul celor constatate, autoritatea de control a emis decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala, conform careia reclamanta trebuia sa achite bugetului de stat suma totala de ... lei.

Impotriva actului de individualizare a acestor creante s-a formulat contestatie, in care s-a motivat in esenta, dezacordul fata de concluziile controlului privind caracterul fals al facturilor in cauza, solicitand anularea masurilor dispuse si efectuarea unei alte verificari a starii de fapt.

Contestatia a fost respinsa prin decizia nr. -/2005 pronuntata de D.G.F.P. Covasna, care se constata a fi legala si temeinica.

Regimul juridic al deducerilor TVA., aplicabil spetei este stabilit de O.G. nr. 3/1992 si O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

Art. 18 si urmatoarele din ordonanta reglementeaza dreptul contribuabililor de a deduce taxa aferenta cumpararii de bunuri si servicii conditionat de justificarea taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabilii inregistrati ca platitori de TVA.

Potrivit art. 25 pct. B lit. b) din aceiasi ordonanta, contribuabilii au obligatia de a pretinde pentru bunurile achizitionate, facturi ori alte documente legale si sa verifice intocmirea corecta a acestora iar pentru facturile cu valoarea TVA mai mare de 20 milioane lei sa solicite si documentul care atesta calitatea de platitor de TVA.

Documentele justificative la care fac trimitere normele legale enuntate, in acceptiunea art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, sunt inscrisurile care stau la baza inregistrarii contabile si care trebuie sa cuprinda, conform pct. 119 din Regulamentul de aplicare a legii, elementele care sa asigure consemnarea completa a operatiunii respective.

Cele ... facturi aflate in discutie, dupa cum se poate observa, la rubrica furnizorului lipsesc datele esentiale precum sediul, contul bancar, banca la care este deschis contul iar in unele facturi chiar numarul de inregistrare in Registrul Comertului, pe de o parte, iar pe de alta parte toate facturile sunt achitate in numerar, cu chitanta sau bon fiscal. Aceste neregularitati, creeaza suspiciuni in privinta corectitudinii operatiunilor efectuate.

In legatura cu furnizorii, conform dispozitiilor art. 25 din ordonanta, reclamanta era datoare sa verifice daca respectivele persoane juridice, comerciantii sunt inregistrati ca platitori de TVA, sens in care nu a administrat probe care sa demonstreze ca s-a achitat de aceasta obligatie si care sa inlature constatarile autoritatilor fiscale.

Pe cale de consecinta, instanta tinand cont de prevederile art. 1 si art. 8 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, urmeaza a respinge actiunea reclamantei ca nefondata.

PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
HOTARASTE

Respinge actiunea in contencios fiscal formulata si ulterior completata de reclamanta S.C. "X" S.R.L., cu sediul in jud. Covasna, in contradictoriu cu paratele Directia Generala a Finantelor Publice Covasna si Directia de Control Fiscal Covasna, ambele cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, str. Jozsef Bem, nr. 9, jud. Covasna pentru anulare act administrativ.

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

Pronuntata in sedinta publica de azi .../2005.

PRESEDINTE,

-

GREFIER,

-