

Dosar nr. 2228/E/2006

anulare act impunere

Admit. recursul SRL JH
cu in judecarea procesu
achizitiei
D. 363 / 7.09.2006

ROMANIA
TRIBUNALUL BOTOȘANI
SECȚIA COMERCIALĂ, CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL
Ședința publică din 17 mai 2006
Președinte - Elena Moscaliuc
Grefier - Magdalena Neacșu

SENTINȚA nr. 286

La ordine judecarea cererii formulate de reclamanta SC SRL Botoșani, cu sediul în municipiul Botoșani, nr. , jud. Botoșani, în contradictoriu cu pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani, cu sediul în mun. Botoșani Piața Revoluției nr. 5.

La apelul nominal făcut în ședința publică, au răspuns consilier juridic, pentru reclamantă, cu delegație de reprezentare la fila 22 dosar, lipsind reprezentantul pârâtei.

S-a făcut referatul cauzei, de către grefierul de ședință, care arată că procedura de citare este completă, după care;

Consilier juridic, pentru reclamantă, depune la dosar un raport de expertiză contabilă, (f.27-29) și precizează că nu mai are de formulat alte cereri, sau de invocat excepții.

Constatând cercetarea judecătorească terminată, instanța trece la soluționarea pe fond a cauzei.

Consilier juridic, având cuvântul, pentru reclamantă, solicită admiterea acțiunii așa cum a fost formulată și anularea deciziei nr. 9/2006 și modificarea deciziei de impunere nr. și a Raportului de inspecție fiscală nr. în sensul exonerării societății de plata sumei de RON și rambursarea sumei menționate către societate.

După deliberare,

TRIBUNALUL

Asupra cauzei de față;

Examinând actele și lucrările dosarului, constată că prin cererea înregistrată sub nr. 2006, reclamanta SC SRL Botoșani, în contradictoriu cu pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani a solicitat anularea Deciziei nr. 9 din 2006, respectiv modificarea Raportului de inspecție fiscală nr. 2006 și a Deciziei

de impunere nr. 2006 emise de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul DGFPJ Botoșani, în sensul exonerării reclamantei de plata TVA în sumă de RON și rambursarea către reclamantă a acestei sume.

În motivarea acțiunii precizează că la 10 ianuarie 2005 Garda Financiară Botoșani a confiscat de la societate suma de lei în care se includea și TVA de lei, reprezentând sumă încasată urmarea comercializării la 2004, conform facturii nr. a unor produse pentru care nu a dovedit dreptul de proprietate, la data respectivă.

Actul constatator al Gărzii Financiare nu a fost atacat de reclamantă, însă anterior confiscării societatea a înregistrat obligația de plată către stat a TVA colectată din factura menționată.

Având în vedere faptul că numai transferul dreptului de proprietate generează obligația de plată a TVA în temeiul art. 128 Cod fiscal, iar prin confiscare s-a constatat că nu s-a realizat acest transfer – societatea nedovedindu-și proprietatea acelor produse a procedat la ștornarea operațiunii de colectare a TVA.

Urmarea controlului efectuat, organul fiscal nu a recunoscut ca legală, această operațiune, concluzionând că această sumă trebuie plătită la buget, o dată ca TVA colectată și încă o dată ca și sumă confiscată.

Apreciază reclamanta ca nelegală această susținere a pârâtei conform căreia ștornarea TVA nu a avut la bază un document justificativ precizând că justificarea operațiunii este dată de procesul-verbal al Gărzii Financiare nr. 2005.

În susținerea acțiunii a depus probe cu înscrisuri (f. 4-18 ds.).

Pârâta D.G.F.P.J. Botoșani a formulat întâmpinare (f. 24) prin care solicită respingerea acțiunii reclamantei.

Arată că, în mod corect a stabilit organul de control faptul că în cauză nu au fost respectate disp. Legii 182/1991 art. 6(1) și ale art. 160 (1) din Codul fiscal, în sensul că operațiunea efectuată de reclamantă nu s-a realizat printr-un document justificativ, respectiv prin emiterea unei facturi cu semnul minus, care să-i fie transmisă și beneficiarului.

Motivat de acest aspect, apreciază pârâta că reclamanta nu are dreptul la rambursarea TVA în sumă de RON, așa, cum de altfel, a stabilit prin Decizia nr. 9/ 2006.

Analizând actele și lucrările dosarului, instanța reține că, în termen legal, reclamanta SC "Amo Confecții" SRL Botoșani a contestat Decizia nr. 9/

2006 emisă de DGFPJ Botoșani (f. 5) solicitând anularea acesteia și, pe cale de consecință, modificarea Raportului de inspecție fiscală nr.

2006 și a Deciziei de impunere nr. 2006 emise de Activitatea de Control Fiscal din cadrul DGFPJ Botoșani în sensul exonerării sale de plata sumei de RON și rambursarea acestei sume de către pârâtă.

Astfel că, la 2004 cu factura fiscală nr. (f.4), reclamanta livrează către SC "SRL București produse de confecții pentru care, la data comercializării, nu și-a dovedit dreptul de proprietate asupra acestora, fapt constatat de către Garda Financiară Botoșani prin procesul-verbal nr. 2005 (f. 16 ds.) și prin care s-a dispus confiscarea

100.

100.

sumei de lei reprezentând c/v facturii, sumă în care era inclusă și TVA de lei.

Anterior confiscării sumei, reclamanta a înregistrat obligația de plată a TVA colectată din factura menționată în va,oare de lei, iar ulterior încheierii procesului-verbal al Gărzii Financiare a ștornat operațiunea de colectare a TVA de lei, motivat de faptul că, nedovedindu-și dreptul de proprietate asupra produselor comercializate nu exista faptul generator al obligației de plată a TVA conform art. 128 Cod fiscal, întreaga sumă fiind în fapt confiscată către bugetul consolidat.

Instanța apreciază că în mod incorect a stabilit organul fiscal că operațiunea de ștornare nu a fost legală, neefectuându-se în baza unui document justificativ conform art. 6(1) din Legea 82/1991 republicată și art. 160(1) Cod fiscal, procedând la obligarea societății la plata TVA suplimentar în sumă de lei, din următoarele considerente: întrucât, tot un organ fiscal a constatat că reclamanta nu era proprietara produselor comercializate prin factura indicată în precedent, aceasta nu deținea în atari condiții un document legal, pe baza căruia să înregistreze TVA colectată, deoarece, prin actul de control al Gărzii Financiare, suma fiind confiscată, reclamanta nu a mai îndeplinit condițiile prev. de art. 128 Cod fiscal conform căruia sunt operațiuni impozabile livrările de bunuri realizate prin transferul dreptului de proprietate asupra acestora de la proprietar către o altă persoană.

Or, în cauza dedusă judecării s-a stabilit că reclamanta nu era proprietara bunurilor livrate, sens în care nu datorează TVA colectată în sumă de RON. În acest sens sunt și disp. art.4(1) din Titlul VI cap. IV din HGR nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal.

Instanța va reține ca neaplicabile în cauză disp. art. 160 din Codul fiscal privind corectarea documentelor, întrucât această operațiune se efectuează de furnizorul de bunuri pentru a-și corecta o înregistrare, iar în cauză Garda financiară a stabilit că reclamanta nu era proprietara produselor, aceasta procedând la ștornarea TVA și a veniturilor din comercializare pe baza procesului-verbal al Gărzii financiare.

Având în vedere cele prezentate, instanța apreciază că reclamanta nu datorează TVA suplimentar în sumă de RON (dacă s-ar accepta punctul de vedere al pârâtei ar însemna o plată dublă a TVA) respectiv TVA colectată și TVA inclus în suma confiscată), având dreptul la rambursarea acestei sume și, pe cale de consecință, va admite acțiunea, va anula Decizia nr. 9/2006 a DGFPJ Botoșani și parțial Decizia de impunere nr. 2006 și Raportul de inspecție fiscală nr. 2006 în sensul exonerării reclamantei de plata acestei sume și obligarea pârâtei la rambursarea către reclamantă a TVA de RON.

Pentru aceste motive,

În numele legii,

H O T Ă R Ă Ș T E

Admite acțiunea formulată de reclamanta SC "SRL Botoșani, cu sediul în mun. Botoșani, nr. , în contradictoriu cu DGFP Botoșani, cu sediul în mun. Botoșani, Piața Revoluției nr. 5.

Anulează Decizia nr.9/2006 a DGFP Botoșani și parțial
Decizia de impunere nr. 2005 și Raportul de inspecția fiscală nr. 2006,
exonerează reclamanta de plata sumei de RON și obligă pârâta la
rambursarea către reclamantă a TVA în sumă de RON..

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

Pronunțată în ședința publică din 17 mai 2006.
PREȘEDINTE, GREFIER,



Red.E.M.
Ex.4
Dact.M.N.
Data 31 mai 2006

