

ROMANIA
TRIBUNALUL ...
SECTIA COMERCIALA, CONTENCIOS ADMINISTRATIV SI FISCAL
DOSAR NR. .../ .../ CA/ 2006

SENTINTA NR. 14/ CA/ 2007

Sedinta publica din ...

PRESEDINTE:

GREFIER:

Pe rol fiind pronuntarea hotararii pentru solutionarea actiunii in contencios administrativ formulata de reclamanta SC "X" SRL, cu sediul in ..., in contradictoriu cu parata Directia Generala a Finantelor Publice ..., cu sediul in ..., Activitatea de Control Fiscal ..., cu sediul in ... si Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu sediul in Bucuresti, str. Apolodor nr. 17 sector 5, pentru anulare acte administrative (si suspendarea executarii procesului verbal nr. .../ 29.07.2004).

La apelul nominal facut in cauza nu se prezinta nimeni.

Procedura de citare este legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei, invederandu-se instantei cele de mai sus, dezbaterile cauzei a avut loc in sedinta publica din 09.01.2006 cand partile prezente au pus concluzii in fond ce au fost consemnate in incheierea de sedinta de la acea data, incheiere ce face parte integranta din prezenta hotarare, prin care instanta in vederea deliberarii a amanat pronuntarea hotararii pentru azi, ..., ora 16.00, cand:

TRIBUNALUL
DELIBERAND:

Constata ca, prin actiunea inregistrata la Tribunalul ... la data de 16.08.2006, reclamanta SC "X" SRL a chemat in judecata pe parata Directia Generala a Finantelor Publice ..., solicitand anularea deciziei nr. .../ 31.07.2006 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice

Prin precizare si extindere de actiune, depusa la filele 47-54 din dosar, reclamanta si-a extins actiunea si asupra paratelor Activitatea de Control Fiscal ... si Agentia Nationala de Administrare Fiscala Bucuresti, solicitand sa se dispuna anularea deciziei nr. .../ 31.07.2006 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice ... si in principal sa se constate nulitatea procesului verbal

nr. .../ 29.07.2004, iar in subsidiar, sa se dispuna desfiintarea partiala a procesului verbal nr. .../ 29.07.2004, in sensul exonerarii reclamantei de la plata sumei totale de ... lei reprezentand obligatii fiscale si sa se inlature obligatia de a inregistra in evidenta contabila mentiunile aferente sumelor de mai sus.

In motivarea actiunii precizate, reclamanta arata urmatoarele:

In fapt, in urma controlului efectuat de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal ... s-a incheiat procesul verbal nr. .../ 29.07.2004, prin care societatea a fost obligata la plata unor debite suplimentare reprezentand impozit pe profit, TVA, dobanzi, majorari si penalitati aferente anilor 2001 - 2003, in quantum total de ... lei. Din aceasta suma, societatea a recunoscut un debit suplimentar de ... lei, pe care l-a si achitat, contestand insa diferenta de ... lei.

Prin decizia nr. .../ 30.09.2004, DGFP ... a suspendat solutionarea contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive in latura penala.

Prin rezolutia din 15.03.2006, in dosarul nr. .../ 2004, Parchetul de pe langa Tribunalul ...a dispus scoaterea de sub urmarirea penala a celor doi administratori ai SC "X" SRL, in temeiul art. 10, lit. a) din Codul de procedura penala.

Dupa pronuntarea acestei rezolutii, DGFP ... a reluat procedura de solutionare a contestatiei, iar prin decizia nr. .../ 31.07.2006 a dispus respingerea acesteia ca neintemeiata.

Reclamanta solicita sa se constate nulitatea procesului verbal nr. ... din 29.07.2004, pentru nesemnarea actului administrativ fiscal de toate persoanele imputernicite ale organului fiscal.

In subsidiar, reclamanta sustine netemeinicia si nelegalitatea procesului verbal in ce priveste stabilirea obligatiilor fiscale in suma totala de

Astfel, sustine ca, in mod gresit organul de control nu a luat in considerare facturile emise de SC "H" SRL si SC "W" SRL deoarece acestea sunt operatiuni reale, asa cum rezulta din probele cu acte scrise si din rezolutia data de Parchetul de pe langa Tribunalul ... in dosarul nr. .../ 2004.

In ce priveste conventia din 30.01.2001 privind stingerea datoriei intre SC "X" SRL si SC "W" SRL, care nu a fost acceptata de organele de control, sustine valabilitatea conventiei deoarece prin aceasta nu s-a operat o compensare, obligatia SC "X" SRL continuand sa existe, avand loc doar o novatie prin schimbare de creditor.

In legatura cu deducerea TVA aferenta materialelor utilizate la constructia unui stadion de fotbal si a unui corp de cladire, considerata ca nedeductibila de organul de control, reclamanta arata ca pozitia organului de control este gresita deoarece investitia s-a realizat conform obiectului de activitate, in vederea obtinerii de profit, prin cedare in leasing si pentru promovarea produselor societatii.

In drept, reclamanta invoca art. 1 din Legea nr. 554/ 2004.

Prin intampinare, parata DGFP ... a cerut respingerea actiunii, sustinand ca obligatia de plata a sumei de ... lei a fost corect stabilita, deoarece:

- reclamanta nu a avut drept de deducere la calculul impozitului pe profit a cheltuielilor in suma de ... lei, intrucat aceste cheltuieli au fost inregistrate in contabilitate pe baza unor facturi ce nu indeplinesc calitatea de documente justificative;

- reclamanta a inregistrat gresit ca deductibila TVA inscrisa in facturile fiscale emise de SC "W" SRL si SC "H" SRL in perioada ianuarie 2001 - aprilie 2001, aceste documente neindeplinind conditiile legale pentru deducerea TVA;

- modalitatea de stingere a obligatiilor intre SC "X" SRL si SC "W" SRL, prin compensare, nu este legala;

- deducerea TVA in suma de ... lei aferenta materialelor folosite la amenajarea unui stadion de fotbal este gresita deoarece bunurile nu au legatura directa si exclusiva cu activitatea societatii si pentru acestea nu s-au prezentat facturi fiscale emise de societati platitoare de TVA.

La fila 96 din dosar, reclamanta a depus cerere prin care in temeiul art. 15 din Legea nr. 554/ 2004 solicita sa se dispuna suspendarea executarii procesului verbal nr. .../ 29.07.2004 pana la solutionarea definitiva si irevocabila a prezentei cauze.

Instanta, in temeiul art. 246 din Codul de procedura civila, va lua act ca reclamanta a renuntat la judecata cererii de suspendare a executarii.

Din examinarea cauzei, instanta retine urmatoarele:

Prin procesul verbal nr. .../ 29.07.2004 organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal ... au stabilit ca, in perioada februarie - aprilie 2001, reclamanta a cumparat de la SC "H" SRL Bucuresti materii prime (porumb boabe) in valoare totala de ... lei, din care ... lei reprezinta TVA, contravaloarea acestor achizitii insumand ... lei (fara TVA) fiind inregistrata de reclamanta pe cheltuieli, iar TVA aferenta in suma de ... lei a fost inregistrata ca TVA deductibila.

Controlul a mai stabilit ca, in luna ianuarie 2001, reclamanta a cumparat de la SC "W" SRL marfuri (bauturi alcoolice), materii prime, materiale consumabile, ambalaje, mijloace fixe in valoare totala de ... lei, din care ... lei reprezinta TVA.

Din valoarea totala a achizitiei de la SC "W" SRL insumand ... lei (fara TVA), reclamanta a inregistrat pe cheltuieli in perioada ianuarie 2001 - decembrie 2003 suma de ... lei, iar TVA aferenta acestei achizitii, in suma de ... lei, a fost inregistrata ca TVA deductibila.

Organul de control a considerat ca facturile fiscale emise de cei doi furnizori - SC "H" SRL si SC "W" SRL - nu indeplinesc calitatea de documente

justificative deoarece nu reflecta tranzactii reale. In acest sens, a avut in vedere ca din verificarile efectuate a rezultat ca SC "H" SRL nu a declarat inca din data de 01.01.1999 la organul fiscal impozitele si taxele datorate bugetului de stat, firma nefiind gasita la sediul social declarat, iar SC "W" SRL nu a depus declaratii privind obligatiile fata de bugetul de stat pe perioada verificata, nici bilanturi sau raportari contabile, astfel ca nu se poate face dovada ca cei doi furnizori si-au inregistrat in contabilitate operatiunile patrimoniale in cauza, respectiv veniturile si TVA colectata aferenta.

Pentru a argumenta sustinerea ca, operatiunile nu sunt reale organele de control au retinut si faptul ca asociatii administratori ai reclamantei au fost asociati si administratori ai SC "W" SRL, iar prin act aditional autentificat la 30.01.2001 au cesionat partile sociale detinute la SC "W" SRL unor cetateni irakieni. Dupa cesionarea partilor sociale, noua firma cu denumirea SC "W 2001" SRL, si-a schimbat sediul social in ..., unde nu a fost gasita.

De asemenea au constatat ca la data de 30.01.2001 s-a incheiat o conventie de stingere prin compensare a obligatiilor pe care le avea SC "X" SRL fata de SC "W" SRL, care nu a fost acceptata de organul de control deoarece nu indeplineste conditiile de efectuare a unei compensari conform Normelor si Regulamentului aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 685/ 1999.

In concluzie, considerand ca pentru operatiunile cu SC "H" SRL si SC "W" SRL nu s-a dovedit ca facturile reflecta operatiuni reale si in consecinta, prin inregistrarea acestora pe cheltuieli, reclamanta si-a diminuat nelegal profitul impozabil si a dedus nelegal TVA inscrisa in facturile respective - organul de control a stabilit obligatia de plata a unui impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei.

In plus, in ceea ce priveste TVA, a mai stabilit obligatia de plata a sumei de ... lei reprezentand TVA dedusa pentru materiale folosite la amenajarea unui stadion de fotbal - corp de cladire si anexe - in com. ..., considerand ca aceste operatiuni nu sunt mentionate in obiectul de activitate al societatii si ca urmare, nu au legatura cu activitatea sa economica.

La obligatiile de impozit pe profit si TVA, sus aratate, organul de control a calculat dobanzile si penalitatile aferente, rezultand datoria fiscala in suma de ... lei, contestate de reclamanta.

Instanta nu retine nulitatea procesului verbal de control, invocata de reclamanta, constatand ca actul este semnat de trei inspectori fiscali imputerniciti de organul fiscal, precum si de reprezentantul reclamantei (fila 36 din dosarul .../ P/ 2004, atasat).

Asa fiind, apreciaza ca nu este incidenta nulitatea expresă prevazuta de art. 46 din OG nr. 92/ 2003 privind cod procedura fiscal.

Examinand insa apararile de fond formulate de reclamanta, instanta a ajuns la concluzia ca decizia .../ 31.07.2006 (prin care D.G.F.P. ... a

solutionat contestatia in calea administrativa de atac) este nelegala, iar procesul verbal de control nr. .../ 27.07.2004 este netemeinic si nelegal in ceea ce priveste stabilirea obligatiei fiscale in suma totala de ... lei, pentru considerentele ce se expun in continuare.

Astfel, sustinerea organului de control ca, facturile fiscale emise de SC "H" SRL si SC "W" SRL nu ar indeplini calitatea de documente justificative deoarece nu reprezinta operatiuni reale este inlaturata prin probele administrate in cauza.

Realitatea operatiunilor consemnate in facturile fiscale emise de cei doi furnizori este demonstrata de notele de receptie si bonurile de consum, vizate si de supraveghetorul fiscal desemnat de DGFP ..., care a vizat de asemenea si documentele de receptie a produsului finit realizat din materiile prime achizitionate.

Totodata, din dosarul .../2004 al pachetului de pe langa Tribunalul ..., atasat, rezulta ca dupa verificarea actelor si a declaratiilor persoanelor care au participat la aceste operatiuni, organul de cercetare penala a ajuns la concluzia ca operatiunile consemnate in cele 4 facturi fiscale emise de SC "H" SRL si in cele 13 facturi fiscale emise de SC "W" SRL sunt reale.

In ce priveste mijloacele fixe achizitionate, organul de cercetare penala a constatat ca acestea se regasesc in materialitatea lor in patrimoniul reclamantei.

Cu privire la plata achizitiilor de la cei doi furnizori, din dosarul atasat, rezulta ca achizitiile de la SC "H" SRL au fost achitate in totalitate cu 22 chitante, iar achizitiile de la SC "W" SRL au fost achitate partial prin 4 ordine de plata si prin 18 chitante (total achitat ... lei).

Conventia din 30.01.2001, incheiata pentru stingerea datoriei intre reclamanta si SC "W" SRL, nu dovedeste caracterul fictiv al operatiunilor comerciale din facturile emise de SC "W" SRL.

Prin aceasta conventie, se atesta existenta obligatiei de plata a reclamantei catre SC "W" SRL, operandu-se insa o schimbare a creditorului SC "Y" SRL cu creditorii - asociati A si B.

Nu s-a administrat nici o proba pentru a dovedi ca obligatia de plata a reclamantei catre SC "W" SRL si obligatia de plata a SC "W" SRL catre asociatii A si B, inscrise in conventia din 30.05.2001, nu ar fi fost obligatii reale.

Imprejurarea ca firmele furnizoare nu au depus declaratii pentru impozitele si taxele datorate si ca nu au fost gasite la sediile sociale declarate nu poate atrage raspunderea reclamantei cata vreme nu s-a dovedit ca operatiunile verificate de organul de control ar fi fost nereale.

Pentru considerentele sus aratate, instanta retine ca nu s-a dovedit inregistrarea de cheltuieli care nu au la baza operatiuni reale si prin urmare, obligatiile reprezentand impozit pe profit si TVA pentru facturile fiscale emise

de SC "H" SRL si SC "W" SRL, cu accesorii aferente, au fost nelegal stabilite in sarcina reclamantei.

In ce priveste TVA dedusa pentru materiale folosite la investitia constand in amenajarea stadionului de fotbal si a unui corp de cladire anexa, instanta va constata ca aceste operatiuni au fost gresit considerate ca fiind efectuate in afara obiectului de activitate al reclamantei.

Este necontestat ca, investitia s-a realizat pe teren aflat in proprietatea reclamantei, in obiectul de activitate conform actului aditional deus la fila .. are mentionate efectuarea de operatiuni cu imobile in leasing si totodata, a dovedit ca investitia ar fi fost utila si pentru promovarea marcii sub care se comercializeaza produsele societatii (filele 100 - 103).

Sustinerea paratei in intimpinare ca, facturile de achizitionare a materialelor nu ar fi fost emise de societati platitoare de TVA nu poate fi retinuta, acest aspect nefiind consemnat in procesul verbal de control si nu a fost dovedit prin probe in cauza.

Prin urmare, se va constata ca TVA aferenta materialelor incluse in aceasta investitie este deductibila, nefiind achizitii care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata de contribuabil.

In concluzie, pentru motivele aratate, instanta constata ca actiunea precizata este intemeiata si urmeaza a fi astfel admisa.

In temeiul art. 18 din Legea nr. 554/ 2004 se va dispune anularea deciziei nr. .../ 31.07.2006 emise de DGFP ... si anularea in parte a procesului verbal nr. .../ 29.07.2004 incheiat de Directia Controlului Fiscal ... pentru obligatiile fiscale in suma de ... lei (reprezentand impozit pe profit si TVA, cu accesorii aferente). Reclamanta va fi exonerata de la plata acestor obligatii fiscale nedatorate.

Reclamanta nu a cerut cheltuieli de judecata.

**PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
HOTARASTE :**

Admite actiunea precizata de reclamanta SC "X" SRL cu sediul in com. ... str. ... jud. ..., in contradictoriu cu paratele Directia Generala a Finantelor Publice ... si Activitatea de Control Fiscal ..., ambele cu sediul in ... si Agentia Nationala de Administrare Fiscala Bucuresti, str. Apolodor nr. 17, sectorul 5 si in consecinta:

Anuleaza decizia nr. .../ 31.07.2006 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice

Anuleaza in parte procesul verbal de control nr. .../ 29.07.2004 incheiat de Directia Controlului Fiscal ... pentru obligatiile fiscale in suma totala de ... lei reprezentand impozit pe profit si TVA cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente si exonereaza pe reclamanta de la plata acestor obligatii.

Ia act ca reclamanta SC "X" SRL a renuntat la judecata cererii formulata in temeiul art. 15 din Legea nr. 554/ 2004 pentru suspendarea executarii procesului verbal nr. .../ 29.07.2004.

Cu recurs in 15 zile de la comunicare .

Pronuntata in sedinta publica azi,

PRESEDINTE,

GREFIER,