

SENTINTA CIVILA DIN 21.12.2007

Pe rol fiind pronuntarea asupra cererii formulate de catre reclamant SC X SRL impotriva paratei Directia Generala a Finantelor Publice avand ca obiect contestatie act administrativ fiscal.

Se constata ca toate sustinerile si concluziile partilor au fost consemnate in incheierea sedintei publice din 19.12.2007, incheiere care face parte integranta din prezenta sentinta, a carei pronuntare a fost amanata pentru data de 21.12.2007, cand in urma deliberarilor s-a pronuntat urmatoarea hotarare.

TRIBUNALUL

SC X SRL, prin actiunea inregistrata la aceasta instanta in data de 23.03.2007 a solicitat anularea deciziei din data de 18.10.2006 (f.9-13) emisa de intimata Directia Generala a Finantelor Publice .

In principal s-a cerut inlaturarea masurii de obligare a reclamantei la plata sumei de () lei la bugetul de stat.

In subsidiar s-a solicitat diminuarea obligatiei de plata cu echivalentul taxei pe valoarea adaugata si penalitati aferente facturilor emise de SC A SRL si SC T SRL.

In motivarea actiunii reclamanta a aratat ca obligatia de a plati la buget suma de () lei a fost stabilita prin procesul verbal din 25.01.2002 inregistrat in data de 29.01.2002 (f.25 -30) din dosarul administrativ al Directiei Generale a Finantelor Publice din care () lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, iar diferenta de () lei majorari de intarziere.

Organul de control a retinut ca reclamanta a inregistrat in contabilitate facturi de la un numar de 7 societati care in realitate nu exista. Pentru aceste facturi s-a stabilit valoarea taxei pe valoarea adaugata dedusa nelegal. Controlul a vizat perioada aprilie 2000 - februarie 2001.

Prin decizia atacata s-a respins plangerea petentei impotriva actului de control.

Reclamanta a sustinut ca ea nu a cunoscut ca societatile nu exista sau ca au fost desfiintate.

In ceea ce priveste capatul de cerere formulat in subsidiar, s-a sustinut ca nu s-a tinut cont de actele depuse de reclamanta pentru societatile SC A SRL si SC T SRL, care atestau existenta ca si calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a acestor doua societati. In cazul acestora au fost respectate prevederile art.25 lit.b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000.

Parata a depus intampinare (f.18-21) prin care s-a cerut respingerea actiunii.

Parata a sustinut ca facturile provenind de la SC A SRL au fost emise de sotia administratorului reclamantei, situatie in care nu putea fi luata in considerare ca rambursare de taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste facturile provenind de la SC T SRL acestea sunt false deoarece administratorul firmei nu-si recunoaste calitatea de administrator al SC T SRL, sustinand la organul de politie ca el nu a infiintat aceasta firma, dar ca si-a pierdut actele cu ocazia unui drum in Romania.

Actiunea este intemeiata in parte pentru urmatoarele considerente.

Organul de control fiscal, in cursul lunii ianuarie, a verificat activitatea reclamantei pentru perioada 01.04.2000 - 30.06.2001, stabilind in sarcina societatii verificate o datorie la buget in suma de () lei, din care () lei taxa pe valoarea adaugata, iar diferenta majorari de intarziere.

Obiectul de activitate al reclamantei a fost comert cu produse petroliere.

Organul de control a retinut, in esenta, ca reclamanta a inregistrat in evidenta contabila la intrari de marfa valoarea unor facturi pentru societati care nu existau. Pentru facturile respective lipsesc copiile dovezilor care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului, prevazut de art.25 lit.B din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000.

Actul de control a fost contestat la 10.02.2002 (f.14 dosar administrativ), insa prin decizia din data de 15.03.2002 (f.4) s-a suspendat solutionarea contestatiei pana la solutionarea plangerii

penale, intrucat actul de control a fost inaintat la Inspectoratul Judetean de Politie cu adresa din data de 29.04.2002.

Prin Ordonanta din 04.03.2004 pronuntata de Parchetul de pe langa Tribunal s-a dispus scoaterea de sub urmarirea penala a numitului P , administratorul reclamantei.S-a motivat ca deducerea nelegala a taxei pe valoarea adaugata constituie o calculare eronata, care se solutioneaza contraventional.

Ordonanta de mai sus a fost comunicata Directiei Generale a Fimnantelor Publice la 01.09.2006 dupa care s-a reluat solutionarea contestatiei de catre organul administrativ jurisdictional, fiind pronuntata decizia din data de 18.10.2006 de respingere a contestatiei.

Reclamanta si-a sustinut actiunea doar in ceea ce priveste diminuarea obligatiei de plata stabilite in raport cu facturile emise de SC T SRL - () lei taxa pe valoarea adaugata si () majorari de intarziere.

Avand in vedere pozitia procesuala a reclamantei, mentionata mai sus, tribunalul va analiza doar raporturile cu aceasta societate, respectiv daca cele 9 facturi emise de SC T SRL (f.44-52 dosar administrativ) pot fi luate in calcul pentru rambursare de taxa pe valoarea adaugata.

Despre delegatul S, mentionat in cele 9 facturi emise in perioada decembrie 2000 - februarie 2001, Biroul International Interpol la data de 02.06.2001 (f. 54) a comunicat Inspectoratului Judetean de Politie ca susnumitul este cetatean maghiar , ca acesta a vizitat Romania in anul 1988 si ca actele i-au fost furate in cursul anului 2000, dar le-a redobandit ulterior, insa fara poze.

Informatiile de mai sus sunt reluate in procesul verbal din 08.06.2001 (f.55) si completate in sensul ca respectivul cetatean maghiar nici nu a auzit de SC T SRL . De aici organul de control a tras concluzia ca toate cele 9 facturi sunt false .

SC T SRL este inmatriculata din 27.01.1994. Daca cetateanului maghiar i s-au furat actele abia in 2000, este imposibil ca firma infiintata de el in 1994 sa aiba la baza acte furate.

Potrivit certificatului din 19.12.1996 (f.29) eliberat de directia Generala a Finantelor Publice SC T SRL este inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

In registrul comertului firma de mai sus nu figureaza in stare de faliment(f.31). A fost identificat dosarul de faliment din anul 2006 unde procedura a fost deschisa la cererea Directiei Generale a

Finantelor Publice pentru o datorie de () lei prin sentinta civila din 09.10.2006. Societatea a fost dizolvata conform Legii nr.359/2004.

Din cele mentionate rezulta ca SC T SRL nu a fost o societate fictiva, a avut certificat de inregistrare fiscala, a desfasurat activitate, dovada ca este datoare la buget.

Concluzia la care a ajuns organul de control, in sensul ca facturile apartinand SC T SRL au fost false, nu poate fi primita numai pe baza celor declarate de cetateanul maghiar , declaratii preluate de organul de politie.

Implicit, cele statuate prin decizia din data de 15.01.2007 a Inaltei Curti de Casatie si Justitie - Sectiile unite nu se aplica in speta.

Documentele justificative provenind de la SC T SRL au fost criticate pentru un singur motiv, delegatul furnizorului nu le recunoaste, dar nu s-a stabilit cine a desfasurat activitate pe numele acestei firme pana in momentul dizolvarii.

Odata cu concluziile scrise au fost depuse mai multe extrase de cont din februarie 2001, care atesta plata facturilor emise de furnizoarea de mai sus.

Pe baza unei simple declaratii nu se poate conchide ca operatiunile facturate sunt fisctive.

Avand in vedere cele de mai sus, se va diminua obligatia de plata stabilita in sarcina reclamantei cu sumele de () lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si () majorari de intarziere stabilite prin expertiza de la dosar (f.108) ca fiind aferente rambursarii de taxa pe valoarea adaugata pentru facturile emise de SC T SRL, cu cheltuieli partiale de judecata, proportional cu admiterea actiunii.

PENTRU ACESTE MOTIVE,
IN NUMELE LEGII
HOTARASTE

Admite in parte contestatia formulata de SC X SRLimpotriva deciziei din data de 18.10.2006 emisa de parata Directia Generala a Finantelor Publice.

Modifica decizia atacata in sensul ca reduce obligatia de plata stabilita in sarcina contestatoarei prin procesul verbal din data de 29.01.2002 de la () lei la () lei.

Obliga parata la () lei cheltuieli partiale de judecata contestatoarei.

Pronuntata in sedinta publica de azi, 21 decembrie 2007.