

Dosar nr. 2007  
Operator de date cu caracter personal nr.

ROMÂNIA  
TRIBUNALUL VÂLCEA - SECȚIA COMERCIALĂ SI CONTENCIOS  
ADMINISTRATIV FISCAL  
SENTINȚA NR.

Ședința publică din 2008

Completul constituit din:

Președinte :

Grefier :

Pe rol fiind soluționarea acțiunii formulată de contestatoarea SC SRL PRIN LICHIDATOR cu sediul în Rm. Vâlcea, Str. Independenței, nr. bl. sc et. ap. Județ Vâlcea în contradictoriu cu intimata DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE VÂLCEA cu sediul în Rm. Vâlcea, Str. G-ral. Magheru, nr. 17, Județ Vâlcea, având ca obiect contestație act administrativ fiscal.

La apelul nominal făcut în ședința publică au răspuns lichidator judiciar, reprezentantul contestatoarei și consilier juridic, reprezentanta intimatei.

Procedura legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei de către grefierul de ședință, după care,

Consilier juridic, reprezentanta intimatei, depune la dosar înscrisuri, respectiv punctul de vedere în legătură cu răspunsul la obiecțiunile la raportul de expertiză. Având cuvântul, arată că intimata își menține punctul de vedere din Raportul de Inspecție Fiscală.

Părțile prezente prin reprezentanți având cuvântul pe rând, precizează că nu mai au alte cereri de formulat.

Nemaifiind alte cereri de formulat, instanța constată cererea în stare de judecată și acordă cuvântul pe fond asupra cauzei.

Lichidator judiciar Șchiopu Nicolae, reprezentantul contestatoarei, având cuvântul, solicită admiterea acțiunii, anularea parțială a dispozițiilor cuprinse în decizia nr. 04.2007, în procesul verbal de inspecție fiscală nr. 02.2007 și în decizia de impunere nr. 2007 referitoare la obligația bugetara suplimentar stabilita, reprezentând TVA și accesorii. Totodată, precizează că nu solicită cheltuieli de judecată.

Consilier juridic, reprezentanta intimatei, având cuvântul, solicită respingerea contestației, menținerea deciziei atacate. Precizează că își mențin punctul de vedere din Raportul de Inspecție Fiscală.

TRIBUNALUL

Deliberând, constată următoarele :

Prin acțiunea înregistrată la data de 2007, reclamanta SC SRL, în lichidare judiciară, reprezentată prin NS, în contradictoriu cu pârâta DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE -

VĂLCEA a cerut anularea deciziei nr. ... din ... 2007 a deciziei nr. ... nr. ... din ... + 2007 și a procesului verbal de inspecție fiscală nr.5, / 02.2007, în ceea ce privește obligația fiscală suplimentar stabilită în valoare totală de ... lei, din care ... lei TVA anulat din operațiuni de transport internațional, ... lei TVA deductibilă din decontul de TVA pe luna ianuarie 2002 și ... lei, accesorii la aceste obligații fiscale principale.

În motivarea acțiunii, reclamanta a învederat, în principal, că la finalizarea inspecției fiscale concretizată prin încheierea procesului verbal nr. ... / 02.2007, efectuată de organele de control ale pârâtei, a cerut să se efectueze controlul fiscal și asupra foilor de parcurs ... ridicate de Ministerul Transporturilor care, urmare intervențiilor făcute în ... februarie și respectiv martie 2007 a confirmat deținerea actelor justificative a operațiunilor de transport internațional considerate lipsă de către organul de control.

În consecință, actele de justificare a TVA deductibilă din operațiunile de transport internațional există, astfel că prejudiciul de ... lei și accesorii aferente, este inexistent.

Cât privește TVA anulată din decontul de TVA al lunii ianuarie 2002 având numărul ... din ... 02.2002 pe motiv că nu s-a putut identifica act justificativă a înregistrării regularizării din activitatea anterioară, reclamanta precizat că a cerut organului de control să extindă verificarea și asupra anului 2001 pentru a putea identifica operațiunea respectivă, însă acesta a refuzat.

În plus, această operațiune excede perioadei de prescripției de 5 ani reglementată de Legea 571/2003, având în vedere data încheierii procesului verbal de control ( 21.02.2007 ) și, în consecință, suma de ... lei este prescrisă.

În susținerea acțiunii s-au atașat înscrisuri ( filele 3 -12 dosar ).

Pârâta a depus la dosar, întâmpinare, prin care a cerut respingerea acțiunii, motivat în esență pe argumentele ce urmează:

În perioada iunie 2004 – mai 2005 reclamanta a efectuat transport internațional de persoane, însă pentru suma de ... lei nu a prezentat foile de parcurs sau documente din care să rezulte data de ieșire / intrare din țară, vizat de organele vamale.

Potrivit art.8 alin.2 din Ordinul MF.1846/2003, justificarea scutirii de TVA pentru transportul de persoane internațional se face cu foile de parcurs, iar aceste documente nu au fost prezentate de reclamantă pentru 47 facturi fiscale emise.

Mai mult, aceste facturi au fost emise pentru beneficiari, persoane fizice, majoritatea din județele Galați, Brăila și Tulcea și nu pentru persoane juridice ( clienți externi ) astfel că nu se justifică în nici un fel trecerea graniței României, efectuarea de curse pe parcurs extern.

Din adresa nr. ... din ... 2007, emisă de ARR, rezultă că reclamantei i-au fost eliberate 3 carnete ... , din care au fost predinate Inspectoratului Rutier numai două, cele cu seriile ... și ...

În consecință, reclamanta nu deține documente justificative pentru a beneficia de scutire TVA în valoare de ... lei.

Cât privește TVA în sumă de                      lei , potrivit art.6 din O.G.nr.68/1997 și art.29 pct.C lit. a ,b și c din Legea nr.345/2002 , persoanele impozabile înregistrate ca plătitoare de TVA au obligația de a întocmi corect declarațiile de impozite și taxe și de a ține evidența contabilă potrivit legii.

Reclamanta a înscris în decontul de TVA aferent lunii ianuarie 2002 ,la rubrica „Regularizări „ TVA de                      lei ,fără a avea la bază documente de intrare și înregistrare în evidența contabilă.

Rubrica „Regularizări „ se completează în cazul în care au fost omise a se înregistra și declara în perioada anterioară celei de raportare , documente de intrare cuprinzând TVA deductibilă , ori din raportul de inspecție fiscală și din nota explicativă a administratorului societății rezultă că aceasta nu deține documente justificative pentru suma de                      lei ,astfel că în mod corect nu s-a acordat dreptul de deducere( filele 16 – 19 dosar).

La cererea instanței ,pârâta a depus la dosar documentele care au stat la baza emiterii deciziei nr.                      din                      2007(filele 23-53 dosar).

În cauză a fost administrată proba cu efectuarea unei expertize contabile care să verifice și să stabilească dacă obligațiile fiscale suplimentar determinate și care au fost contestate de reclamantă au fost sau nu corect și legal stabilite de organul de control.

Reclamanta a plătit onorariul de expert cu ordinul de plată nr.8 din 4 . XII.2007.

Raportul de expertiză a fost depus la dosar la data de                      .2008 (filele 83-122 dosar ) .

Pârâta a formulat obiecțiuni la raportul de expertiză întocmit,la care expertul a răspuns la data de 20 mai 2008 ( filele 134-137 dosar ) .

Analizând acțiunea prin prisma motivelor invocate , a materialului probator administrat în cauză și a dispozițiilor legale incidente, tribunalul reține că este întemeiată pentru considerentele ce urmează:

Potrivit art.143 alin.1 lit.e și alin.2 din Legea nr.571/2003 , transporturile internaționale de persoane și serviciile direct legate de aceste transporturi sunt scutite de plata TVA .Prin Norme se stabilesc documentele necesare pentru justificarea scutirii de TVA.

Prin Ordinul nr.1846/2003 s-a prevăzut că justificarea scutirii de plata TVA se face cu licența de transport , foaia de parcurs sau alt document din care să rezulte data de ieșire /intrare vizată de organul vamal și diagramele biletelor de călătorie sau ,după caz , a facturilor fiscale , în situația curselor ocazionale.

Din înscrisurile existente la dosar a reieșit că perioada iunie 2004 - mai 2005 , reclamanta a desfășurat activitate de transport internațional de persoane pentru care a emis facturi fiscale în valoare totală de                      lei .

Cu ocazia controlului fiscal efectuat de pârâtă ,reclamanta nu a prezentat foile de parcurs aferente unui număr de                      facturi fiscale în valoare de                      lei , motiv pentru care organul de control a concluzionat că reclamanta nu are dreptul să beneficieze de scutire TVA calculând în sarcina acesteia un debit suplimentar de                      lei .

Referitor la aceste foi de parcurs administratorul societății organului de control că acestea au fost ridicate de Inspectorul Rutier la ocazia controlului efectuat.

La solicitarea lichidatorului judiciar ,ARR a răspuns cu adresa nr. 002933 din 03.2007 că reclamantei i-au fost eliberate 3 carnete INTERBUS cu seriile nr. 002451 și 002933 din care carnetele cu seriile nr. 002451 și 002933 au fost predate Inspectorului Rutier ,iar carnetul cu seria 002933 a rămas la fișă (fila 121 dosar ) .

La data de 03.2008 ,ARR a trimis Tribunalului Vâlcea carnetul cu seria 002933 menționând în adresa nr. 002933 din 03.2008 că nu se mai află în posesia carnetului cu seria 002933 , fără a preciza motivul ( fila 123 dosar ) .

Din verificările efectuate de expertul contabil ,prin confruntarea facturilor fiscale cu foile de parcurs din carnetul cu seria 002933 a reieșit că cele 25 de foi de parcurs din acest carnet corespund cu facturile fiscale emise în perioada 01.2004 – 01.2005, originalele având ștampila vămii de ieșire și de intrare în țară, precum și data ( filele 95 -118 dosar ) .

Cele 25 de foi de parcurs au data de ieșire și de intrare în țară concordantă cu data emiterii celor 25 de facturi.

Pentru diferența rămasă de 25 de facturi pentru care nu mai există carneți și foile de parcurs, instanța reține că, întrucât ARR a recunoscut că a ridicat de la reclamantă cu foile de parcurs nr. 002933, dar și faptul că nu îl mai deține , că susține că l-ar fi înaintat reclamantei, acesteia din urmă nu i se poate reține vreo culpă în nedeținerea documentelor justificative pentru aceste facturi.

Conform Acordului Internațional de la Viena , carnetele cu foi de parcurs sunt documente cu regim special eliberate de ARR deținătorilor Licenței de transport internațional și sunt supuse controlului ARR.

Cu ocazia unui astfel de control , inspectorii ARR ridică atât exemplarul al foii de parcurs , care rămâne la cotor, cât și originalul ,care a însoțit autocara la deplasarea externă și care are ștampilele vămilor de ieșire și de intrare în țară.

Ca atare, nu i se poate reține nici o culpă reclamantei în faptul că ARR a pierdut carnetul cu nr. 002933 care justifică diferența rămasă de 25 de transporturi internaționale efectuate.

Pentru aceste motive , instanța reține că obligația suplimentară de 35.919 lei TVA este nedatorată de reclamantă .

Cât privește TVA în valoare de 35.919 lei , înscrisă în decontul de TVA aferent lunii ianuarie 2002 , la capitolul „Regularizări „ , din verificarea evidențelor contabile a lunii decembrie 2001 ,expertul contabil a constatat că suma de 35.919 lei se compune din : 23.450 lei TVA înregistrată în Jurnalul de cumpărări aferent lunii decembrie 2001 ( anexa 2 ) , 12.469 lei TVA înregistrată în Jurnalul de cumpărări inventar aferent lunii decembrie 2001 ( anexa 3 ) și 0 lei reprezentând regularizări înscrise în decontul lunii decembrie 2001.

Din aceste anexe rezultă că prin decontul de TVA din luna decembrie 2001” cumpărări pentru nevoile agentului economic „ , a fost înscrisă o valoare mai mică decât s-a înregistrat în evidența contabilă , care în luna următoare(ianuarie 2002 ) a fost preluată la rubrica „ Regularizări „ .

In consecință, suma de                    lei privește operațiuni anterioare lunii ianuarie 2002 ,corectate în această lună.

Intrucât intrarea mărfurilor a avut loc în luna decembrie 2001,iar controlul fiscal a cuprins perioada 01.01.2002 - 31.12.2006 , în mod greșit organul de control nu a luat în calcul operațiunea de regularizare a TVA din decembrie 2001.

Instanța mai reține și faptul că organul de control nu mai era în termen a verifica operațiunile efectuate și existența documentelor justificative pentru luna decembrie 2001 ,dat fiind termenul general de prescripție de 5 ani prevăzut de art.91 alin.1 din O.G.nr. 92/2003 , republicat .

Față de cele de mai sus , instanța reține că suma de                    lei reprezentând TVA și accesorii nu este datorată de reclamantă ,motiv pentru care va admite acțiunea , va anula decizia nr                    .04.2007 ,iar din decizia de impunere nr.                    2007 și din procesul verbal de control fiscal nr                    din                    .02.2007 va anula numai obligația bugetară suplimentar stabilită în valoare de                    lei și va menține celelalte dispoziții ale acestor două acte administrativ fiscale.

Instanța va lua act că reclamanta nu a cerut cheltuieli de judecată.

PENTRU ACESTE MOTIVE,

ÎN NUMELE LEGII

HOTĂRĂȘTE

Admite acțiunea formulată de reclamanta SC.                    SRL , reprezentată legal de                    NS SPRL , cu sediul în Rm.Vâlcea, str.                    , bl.                    ,sc.                    , ap.                    , et.                    , județul Vâlcea , în contradictoriu cu pârâta DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE -VÂLCEA , cu sediul în Rm.Vâlcea, str. G.ral Magheru nr.17, județul Vâlcea . și în consecință.

Anulează decizia nr.                    din                    .2007 .

Anulează dispozițiile referitoare la obligația fiscală de                    lei, reprezentând TVA și accesorii din decizia de impunere nr.                    din                    .2007 și din procesul verbal de control fiscal nr.                    din                    .2007 și menține celelalte dispoziții cuprinse în aceste acte administrativ fiscale.

Ia act că reclamanta nu a cerut cheltuieli de judecată.

Definitivă.

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

Pronunțată în ședința publică din                    2008.

Președinte,

Grefier.