

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

ROMÂNIA
TRIBUNALUL VÂLCEA - SECȚIA COMERCIALĂ SI CONTENCIOS
ADMINISTRATIV FISCAL

SENTINȚA Nr. ...
Ședința publică din ...
Completul constituit din:
Președinte
Grefier

Pe rol fiind soluționarea acțiunii formulată de către contestatoarea ..., cu domiciliul în ..., str. ... nr. ..., județul Vâlcea, în contradictoriu cu intimata DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE VÂLCEA, cu sediul în Rm.Vâlcea, str. G-ral Magheru nr.17, județul Vâlcea, ce are ca obiect, contestație la executare.

La apelul nominal făcut în ședință publică a răspuns avocat ... pentru contestatoarea ... și consilier juridic ..., pentru intimata DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE VÂLCEA.

Procedura de citare legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei, după care;

Consilier juridic ..., pentru intimată depune la dosarul cauzei decizia de impunere nr. ... din ...

Instanța pune în discuția părților prezente, potrivit dispozițiilor art. 164 Cod procedură civilă conexarea dosarului nr. ... la dosarul nr. ..., fiind vorba de triplă identitate de părți, obiect și cauză.

Părțile prezente, prin apărători, având pe rând cuvântul, precizează că sunt de acord cu conexarea dosarului nr. ... la dosarul nr. ...

Instanța, potrivit dispozițiilor art. 164 Cod procedură civilă dispune conexarea dosarului nr. ... la dosarul ..., constată procesul în stare de judecată și acordă cuvântul părților prezente pe excepția inadmisibilității capătului de cerere sub aspectul perioadei depășirii cifrei de afaceri, formulat de către contestatore prin cererea precizată depusă la dosarul cauzei la data de ...

Avocat ..., arată că înțelege să renunțe la capătul de cerere precizat la data de ... sub aspectul perioadei depășirii cifrei de afaceri.

Față de renunțarea contestatoarei, prin apărător la capătul de cerere privind perioada depășirii cifrei de afaceri, formulat prin cererea precizată la data de ..., instanța constată excepția inadmisibilității invocată de către intimată prin întâmpinare ca fiind rămasă fără obiect și acordă cuvântul părților prezente pe fondul cauzei.

Avocat _____ pentru contestatoare având cuvântul, solicită admiterea contestației astfel cum a fost formulată inițial cu cele 5 capete de cerere. Susține oral concluziile scrise depuse la dosar în sensul că, pentru activitatea desfășurată de contestatoare, de achiziționare și livrare a deșeurilor și a resturilor industriale reciclabile, sunt aplicabile măsurile de simplificare așa cum prevede art. 10 alin.2 lit. 1 din Codul fiscal.

Arată totodată că, metodologia privind măsurile de simplificare au menirea de a reglementa modul de înregistrare a activităților comerciale mai ales în cazul agenților economici, cu regim mixt, respectiv, activități pentru care se calculează și se deduce TVA și activități pentru care nu se calculează și nu se deduce TVA.

Mai mult decât atât, contestatoarea prin apărător, arată că, intimata nu a respectiv dispozițiile prevăzute de art. 160 alin. 3 Cod fiscal care prevede că pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.

Art. 160 alin. 5 Cod fiscal, prevede că de aplicarea metodologiei sunt răspunzători atât furnizorii cât și beneficiarii, iar în cazul unor greșeli de completare a facturilor, beneficiarul este obligat să înscrie din propria inițiativă mențiunea „taxarea inversă” în factură. Astfel că, organul de control a verificat beneficiarul și a constatat că această societate a procedat corect respectând normele în vigoare.

Pentru aceste motive, contestatoarea, prin apărător, solicită admiterea contestației astfel cum a fost formulată.

Consilier juridic, _____ pentru intimată, solicită respingerea contestației pentru motivele arătate pe larg în întâmpinarea formulată și depusă la dosarul cauzei.

TRIBUNALUL,

Deliberând, constată următoarele:

S-a înregistrat la nr. _____ contestația formulată de către _____ în contradictoriul cu intimata Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Vâlcea prin care a solicitat instanței ca prin sentința ce se va pronunța să se dispună anularea parțială a raportului de inspecție fiscală nr. _____ privind taxa pe valoare adăugată, anularea deciziei de impunere cu același număr, precum și anularea deciziei nr. _____

S-a solicitat, de asemenea, obligarea intimatei să-i restituie contestatoarei sumele achitate de aceasta în baza deciziei de impunere indexate în funcție de indicii de inflație, cu cheltuieli de judecată.

În motivare, contestatoare arată că în luna _____ s-a efectuat un control financiar-fiscal, ocazie cu care s-a constatat că începând cu luna _____ a depășit plafonul cifrei de afaceri de _____, prevăzut de art. 152 cod fiscal, motiv pentru care a și fost sancționată contravențional, astfel încât a solicitat luarea în evidență ca plătitor de TVA, cu cererea înregistrată la A.F. _____ în data de _____.

Contestatoarea mai arată că, după ce i s-a aplicat sancțiunea contravențională, un inspector din cadrul intimatei, în timpul verificării, a informat-o că trebuia să se înregistreze ca persoană impozabilă, în scopuri de TVA, așa cum prevede art. 153 din Legea nr. 571/2003, în primele 10 zile ale lunii ..., deoarece plafonul de ... de euro a fost depășit în cursul lunii ... iar pe facturile de livrare a deșeurilor reciclabile în anul ..., organul de control i-a recomandat să menționeze „taxare inversă” și să le prezinte singurului beneficiar, respectiv S.C. ... S.R.L. ... și s-au calculat TVA și majorări în sumă totală de ... lei, pentru perioada august –

Se pretinde de către contestatoare că nu datorează bugetului statului această sumă deoarece, cu ocazia întocmirii raportului de inspecție fiscală nu s-au avut în vedere disp. art. 82 din HG nr. 44/2004, cele ale art. 160 alin. 3 cod fiscal și nici cele ale OUG nr. 16/2001.

În sensul celor de mai sus, contestatoarea susține, pe de o parte, că pentru activitatea desfășurată de ..., respectiv aceea de achiziționare și gestionare a deșeurilor industriale reciclabile, nu este plătitoare de TVA și, pe cale de consecință, nu înregistrează TVA deductibil și TVA colectat iar, pe de altă parte, datorează TVA numai începând cu data de ..., deoarece s-a înregistrat ca plătitor de TVA la Administrația Finanțelor Publice a Orașului ... la data de ...

La contestație s-au anexat: raportul de inspecție fiscală din data de ..., decizia de impunere nr. ... și decizia nr. ..., întocmite de intimată, facturile de la filele ...

La filele 51-53 dosar, contestatoare a precizat contestația în sensul că a solicitat instanței să dispună cu privire la momentul de la care datorează TVA, cifra de afacerii fiind depășită în cursul lunii ... și, deci, datoria devine scadentă începând cu luna septembrie a aceluiași an, dată de la care trebuiau calculate și accesoriile.

La cererea precizatoare s-au anexat borderouri de achiziție.

Intimata a formulat întâmpinare, prin care a solicitat respingerea contestației inițial formulate, ca neîntemeiată, iar cu privire la precizarea ulterioară, intimata a solicitat respingerea acesteia ca inadmisibilă deoarece nu s-a parcurs procedura contestației administrative.

În ședința publică din ... instanța a dispus conexarea la prezenta cauză a contestației înregistrate sub nr. ... având același obiect și privind aceleași părți.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei, instanța reține următoarele: ... are ca obiect de activitate: recuperarea deșeurilor și resturilor reciclabile precum și comerț cu ridicata a metalelor și minereurilor metalice iar în urma inspecție fiscale care a avut ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, s-a încheiat raportul de inspecție fiscală din data de ..., prin care s-a reținut că în luna ... contestatoarea a depășit cifra de afaceri de 35.000 de euro, iar depășirea acestui plafon conduce la obligația persoanei

impozabile să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului.

Întrucât contestatoarea a solicitat luarea sa în evidență ca plătitor de TVA abia în data de ..., solicitând să fie înregistrată ca plătitor de astfel de taxă începând cu ... s-au calculat în sarcina acesteia TVA și majorări în sumă totală de ... lei, aferente perioadei :

Împotriva raportului de inspecție fiscală contestatoarea a formulat, pe cale administrativă, contestația soluționată de intimată prin decizia nr. ..., în sensul respingerii acesteia.

Sușinerile contestatoarei, potrivit cărora nu datorează taxă pe valoare adăugată, având în vedere activitatea desfășurată de aceasta, nu pot fi reținute de instanță pentru următoarele considerente:

Art. 153 alin. 1 cod fiscal instituie obligația înregistrării în scopuri de TVA, în sarcina tuturor persoanelor impozabile care aplică regimul special de scutire și a căror cifră de afaceri este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic.

Astfel, potrivit art. 127 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal „este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. 2, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.”

Potrivit disp. art. 152 alin. 6 cod fiscal „persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului” .

În speță, plafonul de 35.000 de euro a fost depășit de către contestatoare în cursul lunii ... iar înregistrarea în scopuri de TVA trebuia făcută în termen de ... zile, mai exact în prima decadă a lunii ...

Faptul că ... a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA abia la data de ..., în mod corect intimată a calculat TVA și majorări începând cu luna ... și nu cu luna ... cum pretinde contestatoarea deoarece, potrivit disp. art. 152 alin. 6 cod fiscal, „dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind TVA și accesoriile aferente de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă”, cum în mod corect a procedat intimata.

Nu pot fi reținute de instanță nici sușinerile contestatoarei potrivit cărora intimata a încălcat disp. art. 160 cod fiscal referitoare la măsurile de simplificare, deoarece potrivit alin 1 al acestui text din cod „condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153 cod fiscal.”

Într-adevăr, potrivit disp. art. 160 alin. 2 pct. a, deșeurilor și materiilor prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de OUG nr. 16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, le sunt aplicabile măsurile de simplificare, situație în care pe facturi se face numai mențiunea „taxare inversă” fără să se înscrie taxa aferentă, numai că aceste măsuri

se aplică dacă este îndeplinită condiția obligatorie a înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153 cod fiscal.

Această din urmă obligație trebuia îndeplinită de către contestatoarea începând cu prima decadă a lunii ... când a depășit plafonul de 35.000 de euro, însă contestatoarea nu s-a conformat acesteia.

Pe cale de consecință, contestația, astfel cum a fost inițial formulată, va fi respinsă ca neîntemeiată.

Capătul din contestației completat ulterior va fi respins ca inadmisibil deoarece, după cum rezultă din contestația aflată în copie la filele ... dosar, nu s-a parcurs procedura administrativă prevăzută de codul de procedură fiscală.

**PENTRU ACESTE MOTIVE,
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE**

Respinge contestația formulată de contestatoarea P.F. I... cu domiciliul în ..., str. ... nr. ..., județul Vâlcea, în contradictoriu cu intimata DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE VÂLCEA, cu sediul în Rm. Vâlcea, str. G-ral Magheru nr.17, județul Vâlcea.

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

Pronunțată în ședință publică azi, ... la sediul Tribunalului Vâlcea.

Președinte,

Grefier,

Red. M.V./I.L.