

ROMANIA

TRIBUNALUL TIMIS

SECTIA COMERCIALA SI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV Dosar nr...

SENTINTA CIVILA NR....REFERITOR LA DECIZIA DGFP TIMIS NR. 115/2007

Pe rol se afla judecarea cauzei de contencios administrativ, actiune formulata de reclamanta SC"S in contradictoriu cu partii D.G.F.P.Timis si A.F.P.Timis, având ca obiect anulare acte
Procedura de citare îndeplinita.

TRIBUNALUL

Deliberând, constata următoarele

Prin cererea înregistrata la aceasta instanta sub nr.5944/30/20.08.2007, legal timbrata, reclamanta SC S SRL a chemat in judecata in procedura contenciosului administrativ paratele DGFP Timiș si A.F.P.Timisoara pentru ca prin hotărâre judecătoreasca, instanta sa dispună anularea in totalitate a deciziei nr.471/115/18.07.2007, emisa de DliFP Timiș si in parte anularea deciziei de impunere nr....` emisa de paratul AFP Timișoara si a raportului de inspectie fiscala nr.. întocmit de același parata AFP Timișoara in cea ce privește suma de ..lei cu titlul de TVA apreciata ca nedeductibila, obligarea paraților la rambursarea integrala a acestei sume solicitata prin decontul TVA nr.... aferent lunii ... pentru suma de lei, cu cheltuieli de judecata.

In fapt, reclamanta re evâ ca in urma cererii de rambursare TVA din luna ... a fost supusa de reprezentantii A.F.P.Timisoara unei inspectii fiscale finalizata prin întocmirea RIF nr....in baza căreia a fost emisa decizia de impunere nr.... prin care s-a respins cererea la rambursare a TVA in suma de ... înscrisa in f.fiscala nr.. emisa de către SC"D "SRL.

Impotriva celor doua acte administrativ fiscale s-a adresat cu contestație in procedura prealabila administrativa, respinsa de DGFP Timiș prin Decizia nr.471/115/18.07.2007, cu motivarea ca aceasta este neîntemeiata.

Reclamanta apreciază ca actele administrative de impunere fiscala reprezintă un exces de putere a organului de control, in sensul ca, nu s-au avut in vedere prev.pct.42 a1.5 si a1.6 din NM de aplicare a L.nr.571/2003, aprobate prin HG nr.44/2004, si art. 145 a1.8 din L.nr.571/2003, motivul ca nu a fost prezentata notificarea privind operațiunile de taxare invocat de către organul de control este nereal si totodată nelegal, deoarece, asa cum rezulta si din adresa din data de 5.01.2005, emisa de MFP catre DGFP Cluj ,, depunerea notificării ulterior începerii aplicării regimului de taxare nu poate anula opțiunea de taxare a operațiunilor respective, aceasta fiind numai o condiție formala.

Apoi, in raportul de inspectie fiscala, respectiv in Decizia de impunere cu nr....organul de control fiscal a preluat in mod eronat si trunchiat doar o parte din prev.art.44 din HG nr.44/2004, pentru aplicarea art. 141 lit.k, din L.nr.571/2003, si anume „beneficiari unor astfel de operatiuni nu au drept de deducere a TVA", insa textul integral este următorul : " scutirile de taxa pe valoarea adăugata prev.de art.141 C.fiscal, sunt obligatorii, cu excepția operatiunilor prev.de art. 141 al.2 lit.k din C.fiscal, pentru care art.141 al.3 prevede dreptul de opțiune pentru aplicarea regimului de taxare. Scutirile de TVA se aplica livrărilor de bunuri si/sau prestărilor de servicii realizate de orice persoana impozabil. Daca o persoana impozabila înregistrata ca plătitor de TVA a facturat in mod eronat cu taxa pe valoarea adăugata livrări de bunuri si/sau prestări de servicii scutite de TVA catre beneficiar care au sediul activității economise sau sediul permanent ori, in lipsa acestuia, domiciliul sau reședința obișnuita in România, este obligata sa storneze facturile emise. Beneficiarii unor astfel de operațiuni nu au dreptul de deducere a TVA, aplicata in mod eronat pentru o

operațiune scutita; aceștia trebuie sa solicite furnizorului/presatorului stornarea facturii cu TVA si emiterea unei noi facturi fara TVA".

Se conchide cu aceea ca pentru perioadele anterioare anului 2006, același organ de control a considerat același TVA aferent operatiunii de închiriere de bunuri imobile de la același proprietar-SC"D "SRL- ca fiind deductibila, in baza acelorași acte normative.

In drept si-a motivat cererea pe disp.L.nr.571/2003, HG nr.44/2004 si L.nr.554/2004. iar in probatiune a atașat la dosar Decizia nr.471/115/18.07.2007, Decizia nr.... RIF nr...., f.f nr... d.c nr-66/2005, a DGFP Cluj, notificare privind opțiunea de taxare, concluzii scrise, dovada achitării taxei judiciare de timbru si timbru judiciar.

Paratele DGFP Timiș si AFP Timișoara au formulat si depus întâmpinări, prin care au solicita respingerea acțiunii ca netemeinica si nelegala, motivând in esența cu aceea ca, reclamanta nu îndeplinește cerintele prev.de art.141 a1.2 lit.k si art.145 a1.8 din L.nr.571/2003, raportat la pct.44 din NM de aplicare a L.nr.571/2003, aprobate prin HG nr.44/2004, iar pe cale de consecința solicita menținerea actelor administrativ fiscale contestate ca fiind legale si temeinice.

Din actele si lucrările dosarului, instanta retine următoarea stare de fapt si de drept:

Reclamanta SC"S a solicitat rambursarea TVA rezultata din decontul cu taxa negativa nr... aferenta lunii iulie 2006, in sa, administratorul fiscal AFP Timișoara in RIF încheiat la 18.05.2007, înregistrat sub nr.... a constatat ca TVA înscrisa in f.f.nr.... emisa de SC"D"SRL aferenta operațiunii de închiriere a unui bun imobil este nedeductibila, deoarece nu au fost respectate prev.pct.44 din HG nr.44/204, date in aplicare art. 141 a1.2 lit.k si a1.3 din L.nr.571/2003, respectiv nu a fost prezentata notificarea privind opțiunea de taxare a operațiunii de închiriere, de către emitentul f. fiscale.

In baza actului de control, parata AFP Timișoara emite decizia de impunere nr... privitor la respingerea de la rambursare a sumei de ...lei, reprezentând TVA dedus nelegal de către reclamanta din factura f.f. nr...emisa de SC"D "SRL.

Art. 141 din L.nr.571/2003, prevede ca următoarele operatiuni de interes general sunt scutite de taxa pe valoarea adăugata pct.2 lit.k, arendarea, concesionarea și închirierea de bunuri imobile, cu următoarele exceptii:

1. operațiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;
2. serviciile de parcare a vehiculelor;
3. închirierea utilajelor și a mașinilor fixate în bunurile imobile;
4. închirierea seifurilor;

Chestiunea in disputa, vizează deducerea TVA in cuantum de ... lei, din f. fiscală nr.... emisa de SC"D SRL, cu titlul de chirie pentru imobilul închiriat reclamantei, in sa, conform textului de lege precitat, operatiune a de închiriere de bunuri imobile este scutita de TVA, împrejurare fata de care suma de ... lei, nu este deductibila pentru reclamanta.

Conform, pct.44 din NM de aplicare Legea nr.571/2003, „scutirile de taxă pe valoarea adăugată prevăzute de art. 141 din Codul fiscal sunt obligatorii, cu excepția operațiunilor prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal pentru care art. 141 alin. (3) din Codul fiscal prevede dreptul de optiune pentru aplicarea regimului de taxare. Scutirile de taxă pe valoarea adăugată se aplică livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii realizate de orice persoană impozabilă. Dacă o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată a facturat în mod eronat cu taxa pe valoarea adăugată livrări de bunuri și/sau prestații de servicii scutite de taxa pe valoarea adăugată către beneficiari care au sediu activității economice sau un sediu permanent ori, în lipsa acestuia, domiciliul sau reședința obișnuită în România, este obligată să storneze facturile emise. Beneficiarii unor astfel de

operatiuni nu au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, aplicată în mod eronat pentru o operațiune scutită; aceștia trebuie să solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa pe valoarea adăugată și emiterea unei noi facturi fără taxa pe valoarea adăugată".

Reclamanta se afla în eroare atunci când afirma ca emitentul facturii-SC"D SRL- a optat tacit pentru taxarea acestor operatiuni, deoarece prev.pct.42 a1.5 si a1.6 din NM de aplicare a C.fiscal, aprobate HG nr.44/2004, în aplicarea art.145 C.fiscal reglementează sfera persoanelor juridice care au optat pentru regimul de taxare, potrivit a1.5, iar a1.6 al aceluiași text de lege, se arata ca, prin derogare de la prev.al.5 persoanele care la data de 1.03.2003 au optat tacit asupra taxării operațiunilor prev.la art.9 a1.2 lit.o din L.nr.345/2002, pot renunța oricând la aceasta optiune în vederea aplicării regimului de scutire, urmând a depune la organul fiscal formularul pentru notificarea anularii optiunii.

În concluzie, reclamanta SC"S SRL a dedus TVA din factura emisa de către SC"D "SRL fara a prezenta notificarea depusa la organul fiscal prin care emitentul facturii nr.... si-a exprimat dreptul de opțiune pentru aplicarea regimului de taxare prev.de art.141 a1.3 din C.fiscal si pct.44 din HG nr.44/2004, de aprobare a NM de aplicare a L.nr.571/2003, texte de lege din exigentele cărora, rezulta cu puterea evidentei ca regimul de taxare se aplica de la data înscrisa în notificare si nu de la o data anterioara, așa cum de altfel rezulta din formularul pentru notificarea optiunii de taxare pentru operatiunile prevăzute la art. 141 a1.2 lit.k (actualmente lit.e) C.fiscal, atașat de reclamanta la dosarul cauzei, prin care SC"D "SRL a optat pentru operațiunea de taxare începând cu data de 01.04.2007, adică, pentru operațiuni de genul -închiriere imobil- derulate ulterior depunerii notificării conform pct.4 din notificare.

Asa fiind, în considerarea prev. art.141 C.fiscal si pct.44 din NM de aplicare a L.nr.571/2003, reclamanta nu are drept de deducere a TVA, pe care 1-a aplicat în mod eronat pentru o operațiune scutita, iar pe de alta parte trebuia sa solicite emitentului - SC"D "SRL stornarea facturii f. fiscale cu taxa pe valoarea adăugata si emiterea unei noi facturi fara taxa pe valoare adăugata, inasa, cum în pricina nu s-a dovedit ca s-a formulat o astfel de cerere organul de control în mod corect a stabilit ca £ fiscală nr.... nu face obiectul rambursării TVA în suma delei, adresa din data de 5.01.2005, a MFP -Directia Generala Politici si Legislatie si decizia nr.66/2005 a DGFP Cluj, la care se face trimitere si conform cărora notificarea începerii regimului de taxare reprezintă numai o conditie formala, nu poate aduce modificări unei norme juridice care stipuleza imperativ ca regimul de taxare se aplica de la data înscrisa în notificare sau cu alte cuvinte de la data când se cunoaște optiunea plătitorului de TVA, operațiunea derulata de partile contractante - închiriere imobil- se circumscrie disp.art.141 pct.2 lit.e din L.nr.571/2003,mod.

Pentru considerentele expuse, în temeiul art. 1, art. 8, art. 10, art. 18 din L.nr.554/2004, demersul judiciar al reclamantei va fi respins, conform dispozitivului care face parte integranta din prezenta hotărâre.

PENTRU ACESTE MOTIVE ÎN NUMELE LEGII HOTARASTE

Respinge acțiunea formulata de reclamanta SC"S cu sediul în T în contradictoriu cu paratele D.G.F.P.Timis si A.F.P.Timisoara;

Mentine Decizia de impunere nr.... RIF nr.... întocmite de AFP Timișoara si Decizia nr.471/115/18.07.2007, emisa de DGFP Timiș, ca fiind temeinice si legale.

Definitiva.

Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare. Pronuntata în ședința publica din

