

Dosar nr.

- anulare act control -

R O M A N I A
CURTEA DE APEL SUCEAVA
SECȚIA a II-a CIVILĂ DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL
D E C I Z I A NR. 4101

Sedința publică din 24 octombrie 2011

Președinte
Judecător
Judecător
Grefier

Pe rol, judecarea recursului declarat de pârâta **Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava**, cu sediul în Suceava, str. Vasile Bumbac nr. 7, împotriva sentinței nr. din 5 aprilie 2011 pronunțată de Tribunalul Suceava – secția comercială, contencios administrativ și fiscal, reclamanta intimată fiind SC

La apelul nominal a răspuns consilier juridic pentru pârâta recurentă, lipsă fiind reclamanta intimată.

Procedura este completă.

S-a făcut referatul cauzei, după care, instanța, în temeiul art. 159¹ alin. 4 cod pr. civilă, constată că este competentă general, material și teritorial să soluționeze recursul față de disp. art. 3 pct. 3, art. 299 al. 2 cod pr. civilă și apreciind recursul în stare de judecată, a dat cuvântul la dezbateri.

Consilier juridic pentru pârâta recurentă a solicitat admiterea recursului, casarea sentinței instanței de fond și trimiterea cauzei spre rejudecare, arătând că sentința nu este motivată, preluându-se doar concluziile raportului de expertiză.

În subsidiar a solicitat admiterea recursului, modificarea sentinței instanței de fond și respingerea acțiunii.

Referitor la decizia de nemodificare a bazei de impunere, contestatoarea nu a dovedit interesul în promovarea acțiunii, întrucât prin această decizie organul de inspecție fiscală doar a constatat că societatea și-a calculat corect obligațiile fiscale.

Cu privire la decizia de impunere, arată că expertul contabil a apreciat în mod greșit că se impune procedura sutei mărite. Nu putea fi aplicată această procedură pentru că intimatul nu s-a comportat ca plătitor de TVA.

Declarând dezbaterile închise, după deliberare,

C U R T E A

Asupra recursului de față, constată:

Prin acțiunea înregistrată la data de 12 august 2010, reclamanta SC SRL în contradictoriu cu Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava, a solicitat să se dispună anularea deciziei de impunere nr. din 5.05.2010 și a deciziei privind modificarea bazei de impunere nr. din 5.05.2010 emise de pârâta.

Prin sentința nr. din 5 aprilie 2011, Tribunalului Suceava – secția comercială, de contencios administrativ și fiscal, a admis acțiunea promovată de societatea reclamantă și în consecință, a anulat cele două acte administrativ-fiscale contestate.

În motivarea soluției - în esență - s-a reținut că în raport de înscrisurile depuse la dosar coroborate cu constatările raportului de expertiză judiciară întocmit la dosar de expert contabil (dosar), baza de impunere și TVA de plată au fost greșit stabilite, așa încât, actele administrativ-fiscale astfel întocmite urmează a fi desființate.

1 Dec. 28/2010

223

Împotriva acestei sentințe, a promovat recurs Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava și a arătat că acceptarea de către prima instanță a constatărilor expertului contabil se impunea a fi făcută prin raportare la prevederile legale încălcate, respectiv art. 137(1) lit. a și (2), iar documentele depuse la dosar relevă faptul că reclamanta s-a înregistrat în scopuri de TVA cu întârziere, respectiv la 1.05.2010, ca urmare a depășirii plafonului la data de 31.08.2007, așa încât, în mod corect au fost emise actele administrativ-fiscale contestate, potrivit cu care s-a calculat TVA pe care reclamanta avea obligația să o colecteze, dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă pe perioada octombrie 2007- martie 2010.

Recursul este întemeiat.

Potrivit raportului de inspecție fiscală generală întocmit la data de _____ de activitatea de inspecție fiscală, din cadrul DGFP a județului Suceava (_____), societatea reclamantă a fost verificată pentru impozitele, taxele și contribuțiile datorate bugetului general consolidat pentru perioada 1.01.2007- 31.03. 2010.

Activitatea principală a societății reclamante -conform statutului acesteia - este comerțul cu amănuntul în magazinele specializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun.

În urma controlului, organele de inspecție fiscală, au constatat că societatea reclamantă s-a înregistrată cu întârziere în scopuri de TVA, respectiv la data de 1.05.2010 ca urmare a depășirii plafonului la 31.08.2007.

Potrivit art. 153 Cod fiscal, în situația în care persoana impozabilă este stabilită în România și desfășoară sau are intenția de a desfășura o activitate economică ce impune operațiuni taxabile și /sau scutite de TVA cu drept de deducere, iar în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152(1)- 35.000 euro, are obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon.

În situația în care se constată nerespectarea prevederilor legale, după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA, atunci organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă și se calculează pentru perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată.

În speță, societatea reclamantă s-a aflat în situația reglementată de prevederile legale menționate mai sus, iar măsurile luate de organele de inspecție fiscală sunt în acord cu prevederile art. 153 (8) Cod fiscal.

Cu privire la dreptul persoanei impozabile la deducerea TVA și procedura de urmat în acest sens, Curtea constată ca fiind incidente disp. art. 152 și art. 62(2) lit. a din HG 44/2004, în sensul că, dreptul de deducere, respectiv ajustarea TVA (în speță aferentă bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate, a activelor corporale fixe, achizițiilor de bunuri și servicii) intervine după înregistrarea sa în scopuri de TVA și se face printr-un decont depus după înregistrarea sa în scopuri de TVA sau într-un decont ulterior, și nu din oficiu, de către organul de inspecție fiscală.

Cu privire la majorările de întârziere, Curtea constată ca fiind incidente dispozițiile art. 120 Cod fiscal și în raport și de principiul de drept "accessorium sequitur principale" se constată că au fost legal stabilite și calculate în funcție de scadența TVA pentru perioada 25 ianuarie 2008- 26 aprilie 2010.

Așa fiind, Curtea concluzionează că actele administrativ fiscale au fost întocmite cu respectarea dispozițiilor legale menționate mai sus, sens în care, în conformitate cu prevederile art. 312 (3) rap. la art. 304 pct. 9 Cod pr. Civilă va modifica în totalitate sentința recurată cu consecința respingerii acțiunii ca nefondată

Pentru aceste motive,

În numele legii,

D E C I D E

Admite recursul declarat de pârâta **Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava**, c
sediul în Suceava, str. Vasile Bumbac nr. 7, împotriva sentinței nr. 2468 din 5 aprilie 2011
pronunțată de Tribunalul Suceava – secția comercială, contencios administrativ și fiscal
reclamanta intimată fiind .

Modifică în tot sentința atacată în sensul că : Respinge în tot contestația formulată.
Irevocabilă.

Pronunțată în ședința publică din 24 octombrie 2011.

Președinte,

Judecători,
Pt. jud. C. . aflat la seminar,
semnează președintele instanței

Grefier,

Red. .
Jud. fond.
Tehnored. I .
Ex. 2/24.11.2011