

Dosar nr. 2  
Operator de date cu caracter personal nr. 1

ROMÂNIA  
TRIBUNALUL VÂLCEA  
SECȚIA COMERCIALĂ SI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV  
**SENTINȚA Nr. .**

Ședința publică din  
Completul constituit din:  
Președinte -  
Grefier -

Pe rol fiind pronunțarea asupra acțiunii formulată de reclamanta S.C. S.R.L. cu sediul fiscal în Rm. Vâlcea, strada , bloc scara , ap. , cam. județul Vâlcea, în contradictoriu cu DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI VÂLCEA, cu sediul în Rm. Vâlcea, strada G-ral Magheru, nr.17, județul Vâlcea, având ca obiect – contestație act administrativ.

La apelul nominal făcut în ședința publică au lipsit părțile.  
Procedura legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei de către grefierul de ședință, care învederează că dezbaterile asupra fondului cauzei au avut loc în ședința publică din data de , fiind consemnate în încheierea de ședință din acea dată, încheiere ce face parte integrantă din prezenta sentință, când s-a amânat pronunțarea la data de pentru a da posibilitatea părților să formuleze concluzii scrise.

TRIBUNALUL,

Deliberând, constată următoarele:

La data de S.C. S.R.L. cu sediul fiscal în Rm. Vâlcea, strada , bloc scara , ap. , cam județul Vâlcea, înregistrată la O.R.C. sub nr. a solicitat în contradictoriu cu DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI VÂLCEA anularea parțială a deciziei de impunere nr. și implicit a Raportului de inspecție fiscală, întocmit la , precum și a actelor subsecvente cu privire la suma de lei – T.V.A. și accesorii, care nu este datorată bugetului de stat.

În motivarea acțiunii se arată că prin decizia de impunere nr. s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale în sumă de lei, reprezentând T.V.A. și accesorii ca urmare a faptului că inspecția fiscală a constatat că în perioada aceasta nu deținea un cod valabil de identificare T.V.A. pentru achiziții intracomunitare. Astfel, se arată că raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere, privind suma de lei, reprezentând T.V.A. și accesorii, sunt nelegale și netemeinice, întrucât nu s-a avut

în vedere că petenta a prezentat documente justificative din care rezultă societățile și sunt plătitoare de T.V.A. în , înregistrate și recunoscute ca atare în acea țară deținând codul valabil de identificare în scopul de T.V.A. nr. și nr.

De asemenea, se precizează că în mod greșit organul cu activitate administrativ jurisdicțională, prin decizia nr. a respins contestația formulată împotriva actelor administrativ-fiscale menționate, întrucât nu datorează suma de lei bugetului de stat.

În dovedirea acțiunii s-a solicitat proba cu acte.

Cererea este timbrată legal.

Examinând acțiunea formulată de reclamantă, în raport de motivele invocate, dispozițiile legale aplicabile și probatoriul administrat, tribunalul constată că este întemeiată.

Din actele dosarului instanța reține că prin decizia de impunere nr. au stabilit obligații fiscale în sumă totală de lei, din care petenta contestă numai suma de lei, reprezentând T.V.A. și accesorii, pe considerent că acestea nu sunt datorate.

Obligațiile fiscale menționate au fost stabilite ca urmare a controlului fiscal materializat prin raportul de inspecție fiscală nr. , întrucât petenta a livrat bunuri intracomunitare și a prestat servicii către din (cod țară ) cod operator și către (cod țară cod operator ), fără a deține cod valabil de identificare în scopul T.V.A., pentru perioada .

Constatările organului de control fiscal cu privire la operațiunile efectuate de petentă pentru perioada ( ) sunt eronate, deoarece cu actele depuse la dosar s-a dovedit că societățile spaniole menționate dețineau cod valabil de identificare în scopuri de T.V.A. pentru achiziții intracomunitare nr. respectiv

Astfel, petenta a prezentat la dosarul cauzei documentul cererea de înregistrare la Registrul comerțului spaniol, în care la capitolul pag. este identificat cu regim general plătitor de T.V.A. începând cu documentul de înregistrare în registrul operațiunilor intracomunitare, începând cu deconturi trimestriale de T.V.A., model declarație recapitulativă de operațiuni intracomunitare – model , declarație recapitulativă de T.V.A. pe anul ; certificat număr identificare fiscal (NIF); răspuns validare

Inspectorii fiscali au verificat taxa pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilind că petenta este înregistrată în vectorul fiscal din ca plătitor lunar de T.V.A., în conformitate cu prevederile art.146 alin.2 din actul normativ menționat.

Organele de inspecție fiscală nu au observat faptul că petenta a depus la A.F.P. Rm. Vâlcea decontul de T.V.A. pentru luna înregistrat

sub nr. , prin care a solicitat rambursarea soldului sumei negative de T.V.A., în sumă de lei, ca urmare a faptului că deține cont valabil de identificare, în scopuri de T.V.A. pentru achiziții intracomunitare.

Raporturile comerciale desfășurate de petentă cu societățile spaniole și s-au derulat în perioada supusă verificării în conformitate cu reglementările comunitare, iar T.V.A. -ul a fost perceput începând cu de , situație în care suma de lei reprezentând T.V.A. și accesorii, stabilită de organul fiscal nu se justifică ca urmare a faptului că se încalcă prevederile legislației comunitare.

Sustinerea intimatei că sumele stabilite prin decizia de impunere sunt datorate de către petentă este neîntemeiată, întrucât se încalcă prevederile art.24 din Regulamentul (C.E.) nr.1 al Consiliului din privind cooperarea administrativă în domeniul taxei pe valoarea adăugată.

Actele depuse de petentă dovedesc faptul că societățile spaniole cu care a desfășurat raporturi comerciale sunt plătitoare de T.V.A. și dețin un cod valabil de identificare în scopuri de T.V.A.

Potrivit art.143 alin.2 din Legea nr.571/2003/R sunt scutite de taxă livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru.

La rândul său art.132 alin.5 din același act normativ "*Prin derogare de la prevederile alin. (1) lit. a), locul livrării pentru vânzările la distanță efectuate din România către alt stat membru se consideră în acest alt stat membru, în cazul în care livrarea este efectuată către o persoană care nu îi comunică furnizorului un cod de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de statul membru în care se încheie transportul sau expedierea, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:*

a) *valoarea totală a vânzărilor la distanță, efectuate de furnizor și care presupun transportul sau expedierea bunurilor din România către un anumit stat membru, în anul calendaristic în care are loc o anumită vânzare la distanță, inclusiv valoarea respectivei vânzări la distanță, sau în anul calendaristic precedent, depășește plafonul pentru vânzări la distanță, stabilit conform legislației privind taxa pe valoarea adăugată din statul membru respectiv, astfel de vânzări având locul livrării în statul respectiv; sau*

b) *furnizorul a optat în România pentru considerarea tuturor vânzărilor sale la distanță, care presupun transportul bunurilor din România într-un anumit stat membru, ca având loc în respectivul stat membru. Opțiunea se exercită în condițiile stabilite prin norme și se aplică tuturor vânzărilor la distanță, efectuate către respectivul stat membru, în anul calendaristic în care se exercită opțiunea și în următorii doi ani calendaristici".*

În cauza dedusă judecății rezultă că sunt scutite de TVA livrările intracomunitare de bunuri efectuate către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru.

Potrivit Regulamentului C.E. nr.1798/2003 al Consiliului din 07 octombrie 2003, privind cooperarea administrativă în domeniul taxei pe valoarea adăugată, statele membre ale Uniunii Europene sunt obligate să obțină prin mijloc electronic numărul de identificare de T.V.A., iar plata T.V.A. este datorată numai de unul dintre agenții economici.

Prin modul cum a procedat intimata a nesocotit aceste reglementări, dispunând ca T.V.A. -ul să fie plătit încă o dată și de către agentul economic cu sediul în România.

Potrivit art.1 alin.1 din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ „Orice persoană care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim, de către o autoritate publică, printr-un act administrativ sau prin nesoluționarea în termenul legal a unei cereri, se poate adresa instanței de contencios administrativ competente, pentru anularea actului, recunoașterea dreptului pretins sau a interesului legitim și repararea pagubelor ce i-a fost cauzată. Interesul legitim poate fi atât privat, cât și public”.

Așa fiind, instanța urmează să admită în parte acțiunea formulată de reclamantă, să desființeze parțial actele administrativ – fiscale contestate pentru suma de \_\_\_\_\_ lei, pe care petenta nu o datorează bugetului de stat.

Văzând și dispozițiile art. 274 Cod procedură civilă, intimata urmează a fi obligată la \_\_\_\_\_ lei – cheltuieli de judecată către reclamantă, reprezentând taxa de timbru.

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

Admite în parte acțiunea formulată de reclamanta S.C. \_\_\_\_\_ S.R.L. cu sediul fiscal în Rm. Vâlcea, strada \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_, bloc \_\_\_\_\_ scara \_\_\_\_\_, ap. \_\_\_\_\_, cam. \_\_\_\_\_, județul Vâlcea, în contradictoriu cu DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI VÂLCEA, cu sediul în Rm. Vâlcea, strada \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_, județul Vâlcea.

Desființază parțial decizia nr. \_\_\_\_\_ și decizia de impunere nr. \_\_\_\_\_ pentru suma de \_\_\_\_\_ lei și constată că petenta nu o datorează bugetului de stat.

Menține actele administrativ-fiscale contestate pentru celelalte sume.  
Obligă intimata la \_\_\_\_\_ lei cheltuieli de judecată către petentă.

Definitivă.

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

Pronunțată în ședința publică din \_\_\_\_\_ la sediul Tribunalului Vâlcea.

PREȘEDINTE,

GREFIER,

Redactat \_\_\_\_\_  
Tehnored.I.G.