

ROMÂNIA  
 TRIBUNALUL DÂMBOVIȚA  
 SECȚIA COMERCIALĂ ȘI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV

*Sentința nr.90*

Ședința publică din 31 ianuarie 2006

Instanța constituită din:

*PREȘEDINTE : Florea Gheciu*

*GREFIER : Cornelia Țuțulea*

Pe rol se află soluționarea cererii formulate pe calea contenciosului fiscal formulată de contestatoarea Asociația Familială cu sediul în comuna județul Dâmbovița în contradictoriu cu intimații ANAF București-DGFP Dța cu sediul în Târgoviște, Calea Domnească nr.166, județul Dâmbovița, Administrația Finanțelor Publice Titu cu sediul în str.Gării nr.79, județul Dâmbovița pentru anularea deciziei nr. 2005.

Cererea timbrată cu suma de 4,00 lei RON conform chitanței nr.4131774/13 10 2005 și timbru judiciar mobil în valoare de 3000 lei.

Procedura de citare legal îndeplinită.

La apelul nominal făcut în ședința publică au răspuns: reprezentantul contestatoarei asistat de av.Sache Nicolaescu, intimații prin consilier juridic Samoilă Ana Maria.

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

Av.Sache Nicolaescu pentru contestatoare arată că nu are obiecțiuni la raportul de expertiză, nu mai are cereri de formulat și solicită cuvântul în fond.

Consilier juridic Samoilă Ana Maria pentru intimați precizează că nu are obiecțiuni la raportul de expertiză, arată că nu mai are cereri de formulat și solicită cuvântul în fond.

Instanța, ia act că nu s-au formulat obiecțiuni la raportul de expertiză și în temeiul dispozițiilor art.150 Cod procedură civilă declară dezbaterile închise și acordă cuvântul pe fond.

Av.Sache Nicolaescu având cuvântul pentru contestatoare susține oral notele scrise pe care le depune la dosarul cauzei și solicită admiterea cererii, anularea Deciziei nr. 2005 și a deciziei de impunere nr. 2005 emisă de Administrația Financiară Titu.

Consilier juridic pentru intimați susține oral notele scrise pe care le depune la dosarul cauzei și solicită respingerea cererii ca neîntemeiată și pe cale de consecință menținerea Deciziei nr. 2005 ca fiind legală și temeinică.

**TRIBUNALUL**

**Asupra cauzei de față :**

Prin cererea înregistrată sub nr. , contestatoarea Asociația Familială în contradictoriu cu intimații ANAF București-D.G.F.P. Dâmbovița și A.F.P. Titu, a solicitat anulara

deciziei nr. 2.2005 emisă de D.G.F.P. Dimbovița și a deciziei de impunere nr. 2.2005 emisă de A.F.P. Titu.

Motivând cererea, contestatoarea arată că în data de 09.05.2005 a primit de la Administrația Finanțelor Publice Titu somația nr. 2.2005 prin care i se face cunoscut că are de plătit suma de lei reprezentând TVA, dobânzi și penalitățile aferente, sumă stabilită prin procesul-verbal nr. 2.2003, proces-verbal care nu i-a fost comunicat, neavând cunoștință de acesta și pe care nu l-a primit și semnat.

Contestatoarea arată că a contestat somația de plată nr. 2.2005 emisă de A.F.P. Titu, dar nu a primit nici un răspuns, însă în luna iunie 2005, în urma controlului efectuat de inspectorul fiscal, s-a stabilit, prin raportul de inspecție fiscală nr. 2.2005, suma de plată de lei reprezentând TVA, dobânzi și penalitățile aferente, raport împotriva căruia a formulat contestația nr. 2.2005 întrucât la stabilirea veniturilor anuale a fost luată în calcul valoarea mărfurilor cumpărate de lei fără a se scădea valoarea inventarului de la sfârșitul anului, care a fost în valoare de lei, rezultând mărfuri vândute în valoare de lei, valoare ce nu depășește plafonul de lei ce să fie plătitor de TVA.

Prin concluziile scrise, contestatoarea arată că evidența gestiunii este ținută prin "registru încaștri și plăți", eliberat de A.F.P. Titu, iar potrivit acestei evidențe, în anul 2000, valoarea mărfurilor vândute a fost de lei, sub plafonul de 50.000.000 lei, neavând obligația de a se declara plătitor de TVA, iar potrivit Ordinului nr. 1753/2004 privind înregistrarea inventarierii elementelor de activ și pasiv, asociația familială nu are obligația de a face inventarierea mărfurilor, prevedere ce se regăsește și în Legea contabilității nr. 62/1991.

La dosarul cauzei reclamanta depune decizia nr. 2.2005, adresă nr. 2.2005, contestația nr. 2.2005, adresă nr. 2.2005, adresă nr. 2.2005, raportul de inspecție fiscală nr. 2.2005,

Prin întâmpinare, instanța D.G.F.P. Dimbovița solicită respingerea acțiunii ca netemeinică și nelegală și pe cale de consecință menținerea deciziei nr. 2.2005, întrucât prin raportul de inspecție fiscală din data de s-a constatat că la data de a realizat venituri din operațiuni impozabile peste plafonul de 50.000.000 lei, stabilit de art.6 lit.k din O.U.G. 17/2000, cu obligația de a se înregistra ca plătitor de TVA începând cu data de 01.01.2001.

Intimata arată că, contestatoarea nu s-a declarat în termenul legal prevăzut, ca plătitor de TVA, astfel încât a fost calculată o TVA în valoare de ..... lei, precum și dobânzi și penalități aferente.

De asemenea, intimata arată că, contestatoarea nu a prezentat organului de control un inventar pentru stocul de marfă sfârșitul anului 2002 și nici în noiembrie 2003 și ulterior în iunie 2005, când prin decizia nr. .... 2005 emisă de D.G.F. Dimbovița s-a dispus reverificarea asociației familiale, astfel încât în mod corect organul de control a luat în calcul stocul rămas din "registru încașări și plăți", intrarea și vânzarea mărfurilor pentru fiscare sa în parte, ce a rezultat din acest stoc.

Intimata arată că inventarul de la 31.XII.2000 a fost prezentat abia în contestația formulată împotriva deciziei de impun nr. .... 2005, considerând că nu poate fi avut în vedere întrucât nu există certitudinea realității acestuia și a momentului încheierii lui.

Intimata depune la dosarul cauzei adresa nr. .... XI. 2005, decizia nr. .... 2005, borderoul nr. .... 2000, proces verbal nr. .... 2003 și borderoul justificativ pentru decizia 21 - 31 decembrie 2003.

Prin încheierea de ședință din data de 29.XI.2005, tribunalul, la cererea contestatoarei, dispune efectuarea unei expertize contabile pentru care a fost depus la dosarul cauzei raportul de expertiză contabilă (f.89 - 101).

Analizând actele și lucrările dosarului, tribunalul reține că prin somația nr. .... 2005 emisă de A.F.P. Titu, contestatoarea a fost înștiințată că are de plătit suma de ..... lei reprezentând TVA, dobânzi și penalitățile aferente, sumă stabilită prin procesul-verbal nr. .... 2003, împotriva căreia a formulat contestația nr. .... 2005, contestația soluționată prin decizia nr. .... 2005 prin care s-a constatat că sub nr. de înregistrare ..... 2003 nu există nici un proces-verbal, în schimb apare procesul-verbal nr. .... 2003, care nu a fost comunicat contestatoarei cu confirmare de primire, motiv pentru care se dispune desființarea actului administrativ fiscal contestat urmând ca organul de control să procedeze la emiterea unui alt act administrativ fiscal.

Prin raportul de inspecție fiscală nr. .... 2005 se stabilește plata suplimentară a sumei de ..... 56 lei reprezentând TVA, dobânzi și penalitățile aferente, întrucât contestatoarea

nu a prezentat inventarul de la 31.XII.2000, stocul de marfă fiind stabilit pe baza "registruului încasări și plăți", raport în baza căruia se emite decizia de impunere nr. 2005, prin care s-a stabilit, în sarcina contestatoarei, plata sumei de lei reprezentând TVA, dobânzi și penalitățile aferente pentru ne-declararea în termen ca plătitor de TVA, conform punctului 11,4 din H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea normelor de aplicare a OUG nr. 17/2000, contestatoarea depășind plafonul de 50.000.000 lei, care devine plătitoare de TVA începând cu data de 01.01.2001 conform prevederilor art. 6 din O.U.G. 17/2000.

Impotriva deciziei de impunere nr. 2005 contestatoarea a formulat contestație, întrucât consideră că nu a fost depășit plafonul de 50.000.000 lei, motiv pentru care nu a cerut înscrierea ca plătitor de TVA, anexând contestației inventarul de la 31.XII.2002, având în vedere că din evidența "registruului încasări și plăți" în cursul anului 2000 s-a cumpărat mărfuri în valoare de lei, având un stoc de marfă, la începutul anului, de lei și a vândut mărfuri în valoare de lei, rămânând în stoc marfă în valoare de lei.

Prin decizia nr. 2005 a fost respinsă contestația cu motivarea că inventarul din 31.12.2000 nu a fost prezentat pentru stocul de marfă la sfârșitul anului fiscal 2000 și nici pentru anii 2001 - 2004, drept pentru care s-a luat în calcul stocul de marfă rezultat din "registruul încasări și plăți" pentru fiecare an în parte, luându-se în calcul un stoc de marfă, la data de 31.12.2000, în sumă de lei, astfel încât TVA a fost calculată corect, organul de control constatând că asociația familială a depășit plafonul de 50.000.000 lei, devenind plătitoare de TVA începând cu data de 01.01.2001.

Pe baza datelor din "registruul încasări și plăți" nr. 1996 eliberat de A.F.P. Titu, parafat și numerotat de la fila 1 la 101, pentru anul 2000, avut în vedere de expertul contabil și anexat la raportul de expertiză, rezultă că în anul 2000 s-a cumpărat mărfuri în valoare de lei, s-a avut în stoc la începutul anului marfă în valoare de lei și a vândut mărfuri în valoare de lei, rămânând în stoc marfă în valoare de lei.

În atare situație, valoarea veniturilor din operațiuni impozabile este de lei, astfel încât asociația familială nu avea obligația să se înscrie ca plătitoare de TVA, întrucât nu s-a depășit plafonul de 50.000.000 lei.

Este evident că valoarea veniturilor din operațiuni impozabile este de 50.000.000 lei, valoare stabilită cu certitudine de expertul contabil pe baza actelor anexate raportului de expert și adăugându-se plafoul de 50.000.000 lei, contestatarea nu are obligația de a se înscrie ca plătitor de TVA începând cu data de 01.01.2001.

Susținerea intimății, în sensul că inventarul pentru stocul de marfă de la data de 31.XII.2000 nu poate fi avut în vedere intrucât nu există certitudinea realității acestuia și a momentului încheierii lui, inventar anexat contestației formulate împotriva deciziei de impunere, nu prezintă relevanță în cauză, având în vedere prevederile Ordinului nr. 1753/2004 privind inventarierea elementelor de activ și de pasiv potrivit căruia asociațiile familiale au obligația de a face inventarierea anuală, prevedere care se regăsește și în Legea contabilității nr. 82/1991.

Având în vedere consideratele mai sus precizate, cererea reclamată este întemeiată, urmând a fi admisă, tribunalul urmând să dispună anularea deciziei nr. ... 2005 emisă de D.G.F.P. Dimbovița și a deciziei de impunere nr. ... 2005 emisă de A.F.P. Titu.

PENTRU ACESTE MOTIVE  
ÎN NOMELE LEGII  
HOTĂRĂȘTE :

Admite cererea formulată de contestațarea ASOCIAȚIA FAMILIALĂ ... cu sediul în comuna Corbi Mari, jud. Dimbovița, în contradicție cu intimății AMF București - DGFP Dimbovița cu sediul în Tîrgoviște, Calea Domnească nr. 166 și Administrația Finanelor Publice Titu, cu sediul în str. Gării nr. 79 jud. Dimbovița.

Dispune anularea deciziei nr. ... și a deciziei de impunere nr. ... emise de DGFP Dimbovița, respectiv A.F.P. Titu.

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare.  
Pronunțată în ședința publică din 31 Ianuarie 2006.

PREȘEDINȚE,  
Flora Chenciu

GREFIER,  
Cornelia Tuțulea

