

ROMANIA

TRIBUNALUL SECTIA COMERCIALA SI DE CONTENCIOS  
ADMINISTRATIV

SENTINTA CIVILA NR. .  
Sedinta publica din 2010  
Presedinte -  
Grefier-

S-a luat in examinare cererea formulata de reclamanta Comuna , impotriva paratei Directia Generala a Finantelor Publice pentru anulare acte administrative fiscale.

Mersul dezbaterilor si concluziile partilor au fost consernnate in incheierea de sedinta din .2010, cand a fost amanata pronuntarea la .2010, iar apoi la termenul de azi, incheieri ce fac parte integranta din prezenta sentinta.

TRIBUNALUL,

Deliberand, constata ca:

Prin cererea inregistrata la aceasta instanta sub nr. /2009. la .2009, precizata ulterior la .2010, reclamanta Comuna a chemat in judecata pe parata Directia Generala a Finantelor Pubiice , (DGFP ) pentru a se dispune anularea in intregime a deciziei nr. 2009, a raportului de inspectie fiscala nr, .07.2009 si deciziei de impunere nr. .07.2009. prin care a fost verificata Primaria si s-au stabilit obligatii fiscale in suma de iei, apreciindu-se ca stabilirea acestor obligatii fiscale este contrara dispozitiilor legale, cu cheltuieli de judecata.

In motivare s-a aratat ca institu^ia reclamanta a fost supusa unei inspectii fiscale, in urma careia a fost intocmit de catre Directia Generala a Finanteior Pubiice raportul de inspectie fiscala nr. .07.2009 fiind data ulterior decizia de impunere nr. .07.2009, din cuprinsul raportului rezultand ca a fost verificata Primaria Comunei ca persoana impozabila, inasa, decizia de impunere a fost stabilita In sarcina Comunei , parata facand astfel doua erori esentiale.

In primul rand, Primaria Comunei nu este persoana juridica, nu are buget propriu și nici cod de inregistrare fiscala si nu poseda bunuri proprii. Terenuriie vandute-au apar^inut Comunei , iar la incheierea contractelor de vanzare Comuna a fost reprezentata de Primar. Primarul este autoritate publica locala. Potrivit Legii nr. 215/2001 autorita^ile administratiei publice prin care se realizeaza autonomia locala in comune, orașe si municipii sunt consiliile locale, comunale, orasenesti si municipale, ca autoritati deliberative si primarii, ca autoritati executive. Nicaieri in cuprinsul Legii nr.215/2001 nu este amintita Primaria ca institute publiica.

In al doilea rand, potrivit Legii nr. 215/201 doar unitatite adminitrativ-teritoriale sunt persoane juridice de drept public, cu capacitate juridica deplina si patrimoniu propriu. Acestea sunt subiecte juridice de drept fiscal, titulare ale codului de inregistrare fiscala si-ale conturilor deschise la unitatiie teritoriale de trezorerie, precum si bancare. Unitatile administrativ-teritoriale sunt titulare ale drepturilor și obligatiilor ce decurg .din contractele privind adrnistrarea bunurilor care apartin domeniului public si ;privat in care acestea sunt parte, precum si din raporturife cu alte persoane fizice sauJuridice , in conditiile legii. in justitie, unitatile administrativ-teritoriale sunt reprezentale, dupa caz, 'de primar sau de presedintele consiliului judetean (art. 21 din lege).

Dosar nr. /2009

Unitatile administrativ-teritoriale nu sunt inasa, institutii publiice si nu sunt supuse

obligatiei de plata a TVA-ului potrivit art. 152 alin. 3 din Legea nr. 571/2003. Unitatile administrativ - teritoriale nu sunt persoane „care desfasoara de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice” si ca atare nu poate fi considerate persoana impozabila In sensul art. 127 din Legea nr. 571/2003

Pe de alta parte obligatiile fiscale au fost stabilite in mod eronat, deoarece chiar daca s-ar accepta ideea ca s-ar datora TVA, cu toate ca asa cum am aratat Comuna nu este institutie publica, trebuia avut in vedere faptul ca potrivit art. 152 alin. 1 din Legea 571/2003 sunt scutite de plata TVA persoanele impozabile a caror cifra de afacere este inferioara valorii de lei (vechi).

Reclamanta conchide ca, daca s-ar fi examinat cu atentie contractele de vanzare-cumparare s-ar fi observat ca plafonul de scutire amintit mai sus a fost depasit doar in anii 2004, situatie in care in anii urmasori pentru vanzari de terenuri sub plafonul de scutire nu se datora TVA. Pe cale de consecinta si majorarile de intarziere aferente sumelor amintite sunt stabilite in mod nelegal. De asemenea, organele de control nu au avut in vedere prevederile art. 141 alin.2 lit. f. din Codul Fiscal, potrivit caruia „urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:...” f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren”. In dreptul actiunea se intemeieaza pe prevederile dispozitiilor art. 218 din Codul de procedura fiscala.

Prin intampinarea depusa la dosar, parata Directia Generala a Finantelor Publice a solicitat, in principal, respingerea cererii de anulare in totalitate a Deciziei nr. /2009, a Deciziei de impunere nr. .07.2009 si a R.I.F, nr. .07.2009 ca inadmisibile, avand in vedere ca prin actiunea formulata reclamanta intelege sa conteste doar obligatiile fiscale in suma de 207.736 lei care reprezinta majorarile de intarziere aferente TVA stabilite de organul de inspectie fiscala, in timp ce actele administrative fiscale emise de parata au ca obiect atat TVA in suma de lei, cat si majorarile de intarziere aferente TVA in suma de 207.736 lei. In subsidiar. s-a solicitat respingerea actiunii ca neintemeiata si mentinerea ca temeinice si legale a actelor administrative emise de Directia Generala a Finantelor Publice ..

In motivare, parata a invocat inadmisibilitatea cererii de anulare in tot a actelor administrative fiscale emise, luand in considerare ca acestea se refera atat la TVA in suma de lei, cat si la majorarile de intarziere aferente TVA in suma de lei, intrucat prin actiunea formulata, reclamanta a solicitat instantei de contencios administrativ, "anularea deciziei (...) prin care s-a verificat (...) si s-au stabilit obligatiile fiscale in suma de lei, Intrucat consideram ca stabilirea acestor obligatii fiscale este contrara dispozitiilor legale". Mai mult, reclamanta nu a mentionat cuprinsul actiunii ca intelege sa conteste si suma de lei reprezentand TVA stabilit suplimentar de plata de catre organul de inspectie fiscala in baza Deciziei de impunere nr. .07.2009.

In aceste conditii, avand in vedere ca actele administrative vizeaza atat TVA in suma de lei cat si majorarile de intarziere aferente TVA in suma de lei ca reclamanta considera ca doar suma de lei a fost stabilita cu incalcarea dispozitiilor legale, iar reclamanta nu a inteles sa solicite anularea in parte a actelor administrative, se apreciaza ca cererea de anulare in totalitate a actelor administrative fiscale se impune a fi respinsa ca inadmisibila,

Pe fondul cauzei parata Directia Generala a Finantelor Publice arata ca referitor la majorarile de intarziere in suma de lei, intelege mentina punctul de vedere exprimat in decizia emisa in procedura prealabila de D.G.f.P. - Biroul Soluționare Contestatii prin care a fost respinsa contestatia impotriva deciziei de impunere. Astfel, in ce priveste majorarile de intarziere aferente TVA in suma totala de lei. contestate de reclamanta prin actiunea formulata, parata apreciaza ca .au fost stabilite in mod corect si, cu respectarea tuturor prevederilor legale de catre organul de inspectie fiscala, fiind aferente TVA in suma de lei stabilite in mod **corect si legal in sarcina** reclamantei.

Dosar nr. /2009

Se arata ca organul de inspectie fiscala din cadrul DGFP a constat ca reclamanta Comuna a efectuat in perioada 01.01.2004 - 25.01.2009 vanzari de terenuri incheind contracte de vanzare - cumparare in valoare totala de lei, sume de bani care au fost incasate integral. Din analiza contractelor incheiate cu beneficiarii terenurilor (persoane fizice si juridice) s-a constat faptul ca pana in luna iulie (2004, cifra de afaceri

realizata din totalizarea sumelor aferente contractelor respective a fost de lei, suma ce depaseste plafonul de scutire (200.000 lei) prevazut de dispozitiile art. 152 alin. 1 din Legea nr. 571/2003. Prin urmare, reclamanta avea obligatia de a colecta, de a declara si de a achita TVA rezultat din vanzarile de terenuri efectuate din data de 10.08.2004 pana la data inspectiei fiscale. In aceste conditii, in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit TVA colectat suplimentar in valoare totala de lei, taxa aferenta vanzarilor de terenuri efectuate de catre Comuna | in perioada 10.08.2004 - 31.12.2006, respectiv vanzarilor de terenuri construite in perioada 01.01.2007 - 25.07.2009.

De asemenea, urmare a stabilirii TVA colectat suplimentar de catre organele de inspectie fiscala, in conformitate cu prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003 republicata si actualizata, pentru perioada 26.10.2004 - 25.07.2009 in mod corect au fost calculate majorari de intarziere in valoare totala de lei si penalitati in valoare totala de lei, accesoriile fiind in suma totala de lei, accesoriile, astfel cum au fost calculate

fiscala, fiind prezentate in Anexa nr. de organului de inspectie .07.2009. R.i.F. nr.

Cu privire la anul 2004, parata arata ca vanzarile de terenuri de orice fel conform Legii nr. 571/2003 nu erau considerate ca fiind scutite de TVA, organele de inspectie fiscala au stabilit un TVA de plata suplimentar pentru anul 2004 - de la data de 10.08.2004) in suma totala de lei, fiind calculate in mod corect majorari de intarziere in suma de lei si penalitati in suma de lei, aferente contractelor incheiate si incasate avansurilor ulterior datei de 10.08.2004. Se mentioneaza ca majorarile de intarziere pentru anul 2004 sunt in cuantum de 0,06%/zi, in conformitate cu prevederile H.Gnr. 67/2004, iar penalitatile in cuantum de 0,5% / luna conform O.G. nr. 26/2001 si O.G. nr. /2003.

Cu privire la anul 2005 se arata ca intrucat vanzarile de terenuri de orice fel conform Legii nr. 571/2003, nu erau considerate ca fiind scutite de TVA, de organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata suplimentar pentru anul 2005 in suma totala calculand in mod legal majorari de intarziere in suma de lei si TVA in suma de 6.490,82 lei. Astfel, majorarile de intarziere pentru anul in cuantum de 0,06%/zi pana la data de 31.08.2005 conform H.G. nr. 67/2004 de la data de 01.09.2005 pana la data de 31.12.2005 potrivit H.G. penalitatile in cuantum de 0,5%/luna pana la data de 31.08.2005 in confer 26/2001 si O.G. nr. 92/2003 si de 0,6%/luna de la data de 01.09.2005 - 31.12.2005 potrivit Legii nr. 210/2005.

Cu privire la anul 2006, se arata ca vanzarile de terenuri de orice fel conform Legii nr. 571/2003, nu erau considerate ca fiind scutite de TVA, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina reclamantei TVA de plata suplimentar pentru anul 2006 in suma totala de lei, au fost calculate in mod temeinic si legal majorari de intarziere in suma de lei. Astfel, majorarile de intarziere sunt 0,10%/zi in conformitate cu dispozitiile O.G. nr. 92/2003.

In urma analizei contractului de vanzare cumparare de terenuri de orice fel de catre reclamanta in anul 2007, organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste terenuri necesita incadrarea ca fiind construite sau neconstruite pentru a se putea stabili care sunt scutite de TVA si care nu sunt scutite de TVA in conformitate cu prevederile art. 141 alin. 2 lit. f) din Legea nr. 571/2003, actualizata. Ca urmare a analizei terenurilor, s-a constatat ca terenurile vandute in anul 2007 fac parte din categoria celor construite la data vanzarii.

Dosar nr. /2009

si accesoriile aferente organului de inspectie fiscala au avut in vedere stabilirea datei limita la care trebuiau emise facturi fiscale, deoarece reclamanta nu a emis facturi pentru vanzarile de terenuri. Prin urmare, s-a stabilit TVA de plata suplimentar pentru anul 2007 in suma totala de lei, in mod corect si legal au fost calculate si majorari de intarziere in suma de

fiind de 0,10%/zi.

Cu privire la anul 2008, organul de inspectie fiscaia a constatat ca reclamanta a vandut terenuri construibile care nu sunt scutite de TVA in valoare totala de        lei si terenuri neconstruibile care sunt scutite de TVA in valoare totala de        lei. In vederea stabilirii obligatiilor privind TVA si accesoriile aferente s-a avut in vedere stabilirea datei limita la care trebuiau emise facturi fiscale, intrucat reclamanta nu a emis facturi pentru vanzarile de terenuri. Avand in vedere actele normative men^ionate mai sus in mod legal organele de inspectie fiscaia au stabilit TVA de plata suplimentar (pentru vanzarile de terenuri construibile) in suma totala de        lei, impreuna cu majorari de intarziere, care, pentru anul 2008 sunt in cuantum de        lei, fiind de 0 10% / zi in conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003.

Cu privire la anul 2009, organul de inspectie fiscaia a constatat ca terenurile vandute in anul 2009 de catre reclamanta se incadreaza in categoria celor construibile. In vederea stabilirii obligatiilor privind TVA si accesoriile aferente s-a avut in vedere stabilirea datei limita la care trebuiau emise facturi fiscale, intrucat reclamanta Comuna        nu a emis facturi pentru vanzarile de terenuri. Stabilindu-se TVA de plata suplimentar pentru vanzarile de terenuri construibile in suma totala de        lei, in mod corect si legal au fost calculate majorari de intarziere.

Pentru a contracara afirma^iile reclamantei ca ar fi fost verificata ca persoana impozabila, parata arata ca aceste sustineri nu sunt relevante in solu^ionarea pricinii, luand in considerare ca titlul de creanta reprezentat de Decizia de impunere nr.        .07.2009 este emis in sarcina Comunei        , fiind respectate atat dispozit^ile Codului de procedura fiscaia, actualizat, cat si cele ale Legii administratiei publice locale nr. 215/2001, actualizata.

Potrivit art. 21 din Legea nr. 215/2001, actualizata, "Unita^ile administrativ-teritoriale sunt persoane juridice de drept public, cu capacitate juridica deplina si patrimoniu propriu. Acestea sunt subiecte juridice de drept fiscal, titulare ale codului de inregistrare fiscaia si ale conturilor deschise la unitatile teritoriale de trezorerie, precum si la unitajile bancare. Unitajile administrativ-teritoriale sunt titulare ale drepturilor si obligatiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care apar^in domeniului public si privat in care acestea sunt parte, precum si din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, in conditiile legii."

In aceste conditii, intrucat Decizia de impunere nr.        .07.2009 reprezinta titlu de creanta, fiind emisa in sarcina Comunei        care este subiect juridice de drept fiscal, avand si cod unic de inregistrare fiscaia, consideram ca sustinerile reclamantei sunt in mod evident neintemeiate.

In cuprinsul intampinarii, parata Directia Generala a Finantelor Publice        a invocat , in temeiul disp. art. 21 alin. 2 si 3 din Legea nr. 215/2001, exceptia lipsei calitatii S.C.P. de Avocati        " de reprezentanta a reclamantei Comuna        , luand in considerare ca actiunea se impunea a fi formulata de Comuna        reprezentata legal de Primarul Comunei , primar care sa fi acordat imputernicirea Societa^i Civile Profesionale de Avocati        ".

La termenul de judecata din 19.02.2010 instanta a pus in vedere aparatorului reclamantei sa faca dovada calitatii de reprezentant al acesteia, avocat        depunand la termenul de judecata din 26.03.2010 imputernicire si contract de prestari servicii incheiate pe anul 2009 si 2010 si semnate de primarul

in probajune, s-au depus la dosar decizia nr.        /2009, raportul de inspectie fiscaia nr.        .07.2009, decizia de impunere nr.        .07.2009, contestatia  
Dosar nr.        /2009

formulata impotriva deciziei, contractul de asistenta juridica nr. 0111/2009, incheiat de Societatea Civila profesionala de avocati        si Consiliul Local al Comunei        si contractele de vanzare cumparare perfectate pentru perioada 2004 - 2009, pentru a se dovedi destinajia terenurilor. La solicitarea instantei, parata a depus ia dosar documente din care rezulta situatia terenurilor vandute de reclamanta, dupa anul 2007.

Din actele si lucrarile dosarului, instanta retine urmatoarele:

Reclamanta Comuna        a solicitat instanta! anularea deciziei nr.        /2009, a RIF

nr. /29.07.2009 si a decizie de impunere nr. .07.2009, in principal pentru faptul ca reclamanta nu este persoana impozabila, iar pe de alta parte chiar daca s-ar aprecia ca este persoana impozabila, obligatiile fiscale au fost calculate in mod eronat.

Tribunalul mai revine ca reclamanta a fost supusa unei inspectii fiscale, in perioada 01.07.2009-29.07.2009 ca a vizat verificarea fiscala partiala privind TVA si respectarea prevederilor legale privind disciplina financiar-fiscala. In urma raportului de inspectie fiscala intocmit a fost emisa decizia de impunere nr. .07.2009 prin care s-au stabilit obligatii

fiscale in suma de lei reprezentand TVA si majorari de intarziere in cuantum aspectele invocate de catre reclamanta, tribunalului ii revine sarcina de a stabili daca reclamanta Comuna are sau nu calitatea de persoana impozabila.

Conform art. 21 alin. (1) din Legea nr.215/2001:" Unitatile administrativ-teritoriale sunt persoane juridice de drept public, cu capacitate juridica deplina si patrimoniu propriu. Acestea sunt subiecte juridice de drept fiscal, titulare ale codului de inregistrare fiscala si ale conturilor deschise la unitatile teritoriale de trezorerie, precum si la unitatile bancare. Unitatile administrativ-teritoriale sunt titulare ale drepturilor si obligatiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care apartin domeniului public si privat in care acestea sunt parte, precum si din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, in conditiile legii."

Pe de alta parte, potrivit art. 127 alin.1 din Legea nr.571/2003: „Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati", iar alin. 2 prevede ca: in sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate".

Art. 128 alin.1 defineste livrarea de bunuri ca fiind orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.

De asemenea, pentru a determina acest aspect, instan^a are in vedere dispozitiile art. 152 alin.1 din Legea nr.571/2003, potrivit carora sunt scutite de TVA persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 2 miliarde lei (200.000 lei).

Din coroborarea tuturor acestor texte legale, tribunalul apreciaza ca reclamanta este o persoana impozabila, ce avea obligatia sa se inregistreze ca platitor de TVA.

Referitor la criticile formulate de Comuna cu privire la modul in care au fost stabilite obligatiile fiscale, tribunalul va analiza modalitatea si textele legale aplicabile raportat la fiecare an fiscal in parte.

Astfel, pentru anul 2004, se retine ca reclamanta a vandut terenuri in valoare totala de lei, conform contractelor de vanzare-cumparare depuse la dosarul cauzei. Fa^a de valoarea tranzactiilor incheiate, reclamanta avea obligatia de plati TVA. Potrivit, dispozitiilor art. 128 alin.1 C. fiscal, in vigoare la data de 31.12.2004: „Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.", iar vanzarea

Dosar nr /2009

---

de terenuri, indiferent ca sunt sau nu destinate constructor nu intra in sfera activitatilor scutite de plata TVA-ului.

Aferent anului 2005, reclamanta a instrainat terenuri in valoare lei, pentru aceleasi considerente, retinandu-se ca datora TVA aferent vanzarii terenurilor.

In ceea ce priveste anul 2006, tribunalul constata ca suma totala obtinuta din vanzarile de terenuri a fost de lei, astfel ca nu a fost depasit plafonul valoric de lei, sens in care se apreciaza ca sunt incidente dispozitiile art. 152 alin.1 C.fiscal, operand scutirea de TVA in aceasta situatie, motiv pentru care in mod nelegal, organele fiscale au stabilit obligatia de plata a TVA pentru acest an.

Referitor la anii 2007-2009, tribunalul refina ca, in mod nelegal arata DGFP a calculat TVA aferent tuturor tranzactiilor de terenuri, fiind incalcate astfel dispozitiile art. 141 alin.2 lit.f din Codul fiscal, in sensul ca sunt scutite de la plata TVA livrarile de terenuri, cu exceptia terenurilor construibile. In acest sens, se retine ca pentru anii 2007-2009, parata DGFP a formulat un punct \_de\_ vedere din care instanta retine ca organele fiscale~n-au avut in vedere la stabilirea TVA aceasta distinc^e facuta de lege intre terenurile construibile si cele neconstruibile si ca pentru terenurile construibile TVA-ul aferent contractelor de vanzare-cumparare incheiate in aceasta perioada este de lei, punct de vedere insusit si de catre reclamanta prin concluziile scrise depuse la dosar.

"Fata de aceste considerente, tribunalul, in temeiul art. 218 alin.2 C.pr. fiscala si art. 18 Legea nr.554/2004 va admite in parte actiunea, constatand ca pentru anii 2004,2005 obligate fiscale au fost corect stabilite, pentru anul. 2006 reclamanta nu datora TVA, fiind scutita conform art. 152 alin.1 C. fiscal, iar pentru perioada 2007-2009, , obligatiile fiscale datorate de reclamanta sunt in cuantum de , motiv pentru care va dispune anulara partiala a actelor administrativ fiscale atacate, in sensul celor mentionate anterior.

In temeiul art. 274 C.pr.civ., ia act ca nu au fost solicitate cheltuieli de judecata,

**PENTRU ACESTE MOTIVE,  
IN NUMELELEGII,  
HOTARASTE:**

Admite in parte actiunea formulata si precizata de reclamanta Comuna , cu, sediul in Comuna , str. nr. , judet impotriva paratei Direcția Generala a Finantelor Publice cu sediul in str. nr. , judet avand ca obiect anulare acte administrativ fiscale.

Dispune anulara in parte a deciziei nr. 2009 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice , RIF nr. .07.2009 si a deciziei de impunere nr. 07.2009, in ceea ce priveste sumele stabilite pe perioada 2007-2009, constatand ca pentru aceasta perioada suma datorata este de ..

Respinge in rest actiunea.

Fara cheltuieli de judecata.

Cu recurs in 15 zile de la comunicare.

Pronuntata in sedinta publica din .09.2010.

Presedinte

/

Red. 2010  
Dact. MD 4 ex/.2010