

ROMANIA
CURTEA DE APEL GALATI
SECTIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV SI FISCAL
DECIZIE CIVILA
SEDINTA PUBLICA

Pe rol fiind judecarea recursurilor declarate de AFP Galati si DGFP Galati cu sediul in impotriva sentintei nr.....

La apelul nominal facut la a doua strigare in sedinta publica a raspuns pentru recurenta DGFP Galati consilier juridic, lipsa fiind reprezentantul recurenteii AFP Galati si intimatul

procedura legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei, dupa care;

Reprezentantul DGFP precizeaza ca nu mai are alte cereri de formulat, considera cauza in stare de judecata.

Reprezentantul Ministerului Public nu mai are alte cereri de formulat.

Curtea avand in vedere ca nu mai sunt alte cereri de formulat constata cauza in stare de judecata si acorda cuvantul pentru dezbateri.

Reprezentantul DGFP Galati sustine oral motivele de recurs. S-a declarat recurs impotriva sentintei civile nr..... considerand nelegala sustinerea instantei de fond in sensul ca activitatea desfasurata de executorii judecatoresci in baza Legii 188/2000 este un serviciu de interes public care nu indeplineste cerintele prev. de art.2 din OUG nr.17/2000 in sensul ca nu este o prestare comerciala si ca urmare nu intra in sfera de aplicare a TVA, motiv pentru care a admis cererea reclamantului si in consecinta a anulat decizia emisa de DGFP Galati. Considera ca sentinta este nelegala. Instanta de fond nu a sesizat faptul ca activitatea ca atare a fost supusa impozitarii ci operatiunea cu plata aferenta acestei activitati, respectiv pretul serviciului prestat de executorul judecatoresc. Solicita a se observa ca prin sentinta civila atacata nu se motiveaza in drept de ce nu sunt aplicabile dispozitiile referitoare la TVA pentru operatiunile efectuate de reclamant in cadrul activitatii pe care o desfasoara in conditiile in care extinderea prin analogie ca principiu de drept fiscal este oprita de lege.

Solicita respingerea recursului cu consecinta modificarii sentintei atacata in sensul respingerii actiunii ca fiind nefondata.

Isi insuseste recursul declarat de AFP Galati.

Reprezentantul Ministerului Public considera ca recursul este fondat si solicita admiterea recursului. Atat timp cat Legea 547/2001 nu prevede expres scutiunile de plata activitatea desfasurata de notar nu este scutita de plata TVA.

CURTEA

Asupra recursului in contencios Administrativ Fiscal;

Din examinarea actelor si lucrarilor dosarului constata:

Prin contestatia inregistrata sub nr..... pe rolul Tribunalului Galati - Sectia comerciala, reclamantul a chemat in judecata AFP Galati pentru ca prin hotararea ce se va pronunta sa se dispuna anulara Deciziei nr..... emisa de parata prin care s-a respins ca neintemeiata contestatia formulata impotriva obligarii acestuia la plta TVA pentru perioada

A precizat reclamantul ca parata a facut o apreciere eronata asupra aplicarii platii TVA si persoanelor care nu au fost nominalizate in mod expres in OUG nr.17/2000 si ca executorii judecatoresti au intrat in categoria persoanelor scutite de plata TVA, abia de la data de 25.10.2001.

In dovedirea cererii, reclamantul s-a folosit de proba cu inscrisuri depunand la dosarul cauzei in copie, decizia nr.... a DGFP Galati, proces verbal din al AFP Galati, practica judiciara.

Prin intampinare parata AFP a municipiului Galati a solicitat respingerea actiunii ca neintemeiata, cu mentiunea ca fiind temeinic si legal procesul verbal din data, astfel cum a fost modificat in parte prin Decizia nr.... a DGFP Galati cu consecinta obligarii la plata sumei de lei cu titlu de TVA si accesoriilor legale datorate. In sustinerea intampinarii parata a aratat ca suma este datorata cata vreme normele fiscale sunt de stricta aplicare si regimul scutiunilor nu a fost inclus si categoria profesionala din care face parte reclamantul.

Parata DGFP prin intampinare a solicitat respingerea actiunii cu consecinta mentinerii cuprinse in Deciza nr.... aratand ca inainte de data intrarii in vigoare a Legii nr.547/2001(25,10,2001) activitatea desfasurata de executorii judecatoresti nu era scutita de TVA.

Prin sentinta civila nr..... pronuntata de Tribunalul Galati s-a admis cererea formulata de contestatarul, domiciliat in Galati..... in contradictoriu cu paratele AFP Galati si DGFP Galati si pe cale de consecinta:

S-a dispus anulara deciziei nr..... emisa de DGFP Galati si procesul verbal nr..... emisa de AFP Galati.

Pentru a pronunta aceasta sentinta s-a avut in vedere ca:

activitatea prestata de executorii judecatoresti nu indeplineste cerintele prev. de art.2 din OUG 17/2000, in sensul, sa fie o prestare de servicii si sa imbrace una din formel juridice mentionate; activitate ce intra in sfera de aplicare a TVA.

S-a retinut de instanta de fond ca intentia legiuitorului a fost aceea ca executorii judecatoresti sunt asimilati cu persoanele care desfasoara profesii liberale care sunt scutite de TVA.

Impotriva sentintei civile nr.... pronuntata de Tribunalul Galati - in termen legal, a declarat recurs Administratia Finantelor Publice Galati, criticand sentinta instantei de fond ca fiind netemeinica si nelegala, solicitand admiterea recursului, modificarea sentintei instantei de fond in sensul respingerii actiunii ca nefondata.

Pin motivele de recurs, paratele-recurente, au invederat instantei urmatoarele:

Solutia instantei se bazeaza pe Legea nr.547/2001, act normativ ulterior perioadei pentru care organele fiscale au supus contestatorul la plata TVA.

Perioada pentru care organele de control au apreciat ca datoreaza TVA este, iar nu perioada de dupa intrare in vigoare a Legii 547/2001 de aprobare si modificare a OUG 17/2000.

Mai invedereaza recurenta ca desi se invoca prev.art.2 din OUG 17/2000 nu se retine faptul ca potrivit art.2 din OUG 17/2000, sunt supuse taxei pe valoare adaugata prestatiile de servicii efectuate in cadrul exercitarii activitatii profesionale, astfel ca activitatea, executorului judecatoresc, sustine recurenta, nu poate fi asimilata activitatilor institutiilor publice, categorie scutita expres.

Potrivit art.3 din OUG 17/2000, aceasta categorie profesionala nu este cuprinsa in regimul scutirilor expres prevazute de lege - aspect neavut in vedere de instanta de fond, sustine recurenta-parata.

Recursurile sunt nefondate.

Verificand legalitatea si temeinicia sentintei instantei de fond prin prisma motivelor de recurs, precum si din oficiu, se constata urmatoarele:

Perioada pentru care organul de control fiscal a apreciat ca contestatarul datoreaza TVA este de la, deci nu perioada de dupa intrarea in vigoare a Legii 547/2001, cu privire la aprobarea si modificarea OUG 17/2000, conform principiului ultractivitatii legii si nu retroactivitatii, motivarea solutiei de catre prima instanta este nefondata.

Taxa pe valoare adaugata are o reglementare speciala si cuprinde dispozitii stricte la scutirile de plata, categoria de contribuabili a executorilor judecatoresti, nu este prevazut in prev.art.6, pct.A din OUG 17/2000.

Declaratia contribuabilului daca este sau nu platitor TVA nu are importanta ci numai plafonul legal precum si daca intra in categoria scutirii de plata a TVA.

Potrivit art.2 din OUG nr.17/2000 sunt supuse taxei TVA prestatiile de servicii efectuate in cadrul exercitarii activitatii profesionale.

Activitatea executoriului judecatoresc este o prestare de servicii pentru partea din cadrul procesului de executare silita in sensul ca este autoritatea competenta in executarea titlurilor executorii, executarea se face in cadrul exercitarii activitatii profesionale proprii ale acestei categorii de contribuabili.

Activitatea desfasurata de contestatarul recurent nu poate fi asimilata activitatilor institutiilor publice, categorie scutita expres de lege.

Potrivit art.3 din OUG nr.17/2000 sunt prevazute limitativ activitatile scutite de plata TVA potrivit acestui act normativ, acesta activitate profesionala nefiind cuprinsa in regimul scutirilor prevazute de lege expres.

Pana la aparitia Legii 547/2001, sunt incidente dispozitiile OUG 17/2000 - organul fiscal aplicand corect prevederile legale spetei.

Vazand disp. art.312 Codul proc.civila urmeaza a admite recursurile declarate de Administratia Finantelor Publice Galati si Directia Generala a Finantelor Publice Galati.

Se va modifica sentinta nr..... pronuntata de Tribunalul Galati - Sectia Comerciala in sensul ca se va respinge actiunea formulata de reclamanta ca nefondata.

PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
DECIDE

Admite recursurile declarate de rparata AFP Galati si DGFP Galati cu sediul in impotriva sentintei nr.....

Modifica sentinta nr..... pronuntata de Tribunalul Galati in sensul ca respinge actiunea formulata de reclamant ca nefondata.

Irevocabila

Pronuntata in sentinta publica din data.....