

Dosar nr. 4304/30/2008

ROMANIA  
TRIBUNALUL TIMIS  
SECTIA COMERCIALA SI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV DOSAR NR.  
4304/30/2008

CECIZIA NR. 124/2008

### SENTINTA CIVILA NR.116/CA

Sedinta publica din ...

Pe rol fiind solutionarea amânării de pronunțare a cauzei de contencios administrativ formulata de reclamantul S împotriva pârâților DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS, ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE FAGET având ca obiect anulare acte.

Fara citarea părților.

Mersul dezbaterilor si concluziile părților au fost consemnate in încheierea de sedinta din .. încheiere care face parte din prezenta hotărâre.

### TRIBUNALUL

Deliberând constată:

Prin cererea înregistrată pe rolul acestui tribunal sub nr.... reclamantul S a chemat în judecată în calitate de pârâții D.G.F.P. Timiș, Administratia Finantelor Publice Făget solicitând instanței ca prin hotărârea ce o va pronunța să dispună

-suspendarea actului administrativ fiscal , respectiv a Deciziei de impunere inreg. sub nr. ... emisa de Direcției Generale a Finanțelor Publice Timiș -Structura de administrare fiscala -Serviciul de control fiscal Timiș pe perioada judecării cauzei ;

- anularea Deciziei de impunere înregistrata sub nr.... emisa de Direcției Generale a Finantelor Publice Timiș -Structura de administrare fiscala -Serviciul de control fiscal Timiș ca urmare a nelegalitatii acesteia ;

- anularea raportului de inspecție fiscala înregistrat sub nr.... încheiat la data de ... de către ... din cadrul Serviciului de control fiscal Timiș al DGFP Timiș;

- exonerarea de plata sumei de ...reprezentând TVA-ul aferent perioadei ...

-exonerarea de la plata sumei de ... reprezentând majorări calculate pentru TVA -ul aferent perioadei ...

-exonerarea de la plata sumei de ... reprezentând penalități pentru obligațiile fiscale accesorii perioadei ...

.anularea titlului executoriu din dosarul de executare silita nr.... emisa de Administratia Finantelor Publice a Orașului Făget, cu cheltuieli de judecata;

În motivarea acțiunii reclamanta arata ca, la data ... la sediul societății noastre a avut loc un control fiscal efectuat de consilieri din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Timiș -Structura de administrare fiscala -Serviciul de control fiscal Timiș , ca urmare a adresei cu nr.... a Administrației Finanțelor Publice Făget, înregistrata la sediul DGFP Timiș cu nr. ...

1

In urma acestui control s-a stabilit in sarcina reclamantului obligații fiscale suplimentare, reprezentând, TVA de plata ... majorări de întârziere ... si penalități de întârziere ...

Cu privire la obligația de plata a sumei de ... reprezentând TVA -ul de plata, reclamantul solicita instanței, sa ia în considerare prevederile Codului Fiscal deoarece la stabilirea TVA-ului de plata, organele de inspecție fiscală au luat în considerare doar TVA-ul încasat de la clienți, deci doar TVA-ul colectat, fara a se lua în considerare TVA-ul aferent achiziției de mărfuri de la furnizori care a fost achitat acestora (TVA deductibil), iar ca urmare a acestui fapt a rezultat o suma enorma pe care societatea pe care reclamantul o administrează este obligata sa o plătească, respectiv ... în condițiile în care cifra de afaceri realizata de aceasta societate pe anul 2006 a fost de ... adică aproximativ 1/2 din cifra de afaceri.

Reclamantul solicita anularea Deciziei de impunere înregistrata sub nr.... emisa de Direcției Generale a Finanțelor Publice Timiș -Structura de administrare fiscală - Serviciul de control fiscal Timiș precum și a raportului de inspecție fiscală menționat anterior deoarece stabilește în sarcina sa obligația de a plăti majorări de întârziere în suma de ... acestea fiind calculate de la ... , ca și când societatea pe care o administrează cu rea voință nu a achitat TVA-ul stabilit prin raportul de inspecție fiscală, când de fapt DGFP TIMIȘ a trimis acest control în anul 2008 deși a fost sesizat de către administrația finanțelor publice făget pe data de ... deci după 3 ani de zile.

Se mai arată ca, s-a adresat la data de ... cu o cerere scrisă către DGFP Timiș pe care am trimis-o prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, și care a fost înregistrată la sediul instituției cu nr.... Urmare a acestei adrese ni s-a răspuns ca trebuie să completeze dosarul de contestație în termen de 5 zile de la primirea respectivei adrese , lucru pe care l-am făcut, trimițând o nouă adresă către DGFP Timiș printr-o nouă scrisoare recomandată cu confirmare de primire, dar nici până în momentul de față nu am primit nici un răspuns de la DGFP Timiș privitor la contestația depusă, deși s-a depășit cu mult termenul legal în care trebuia să primească răspuns.

Pârâta D.G.F.P. Timiș a depus Întâmpinare, prin care a solicitat, în principal, referitor la capătul de cerere nr. 1 privind suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat:

obligarea reclamantei la depunerea unei cautiuni în temeiul art. 215 alin. 2 din Codul de procedura fiscală, actualizat, iar pe fondul cererii de suspendare a executării, respingerea acesteia ca neîntemeiată.

În subsidiar, referitor la capetele de cerere nr. 2, 3, 4, 5 și 6, privind anularea Deciziei de impunere nr. 81/17.03.2008, respingerea capetelor de cerere ca prematur formulate;

Referitor la capătul de cerere nr. 7 privind anularea titlului executoriu nr. ... emis de A.F.P. Făget în dosarul de executare silită, respingerea acestuia ca inadmisibil a fi atacat pe calea contenciosului administrativ;

Totodată, în situația în care reclamanta își va preciza acțiunea în sensul ca va solicita anularea Deciziei nr.... emisa de D.G.F.P. Timiș în soluționarea contestației formulate în procedura prealabilă, în principal admiterea excepției lipsei calității procesuale pasive a părții A.F.P. Făget citată în nume propriu, iar în subsidiar, pe fondul cauzei, respingerea acțiunii ca neîntemeiată și menținerea actelor administrative fiscale emise de D.G.F.P. Timiș ca fiind temeinice și legale.

În motivarea se arată ca, prin acțiunea formulată reclamantul susține ca nu datorează T.V.A. și accesorii aferente stabilite de către organul de inspecție fiscală deoarece în perioada când nu a fost înregistrată ca plătitor de T.V.A. nu a beneficiat de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Organul de inspecție fiscală a stabilit ca cifra de afaceri de 2 miliarde lei (ROL) prevăzută de art. 152 alin. 1 din Legea nr. 571/2003, republicată, a fost realizată în cursul lunii septembrie 2004 și, prin urmare, reclamanta avea obligația de a se declara ca plătitor de T.V.A. până în data de 10.10.2004, iar înregistrarea efectivă ca plătitor ar fi intervenit de la data de 01.11.2004.

În temeiul art. 152 alin. 3 din Legea nr. 571/2003, modificată și completată, cât și prevederile pct. 56 alin. 4 lit. b) din H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, organul de inspecție fiscală a procedat la calcularea T.V.A. rezultată în urma operațiunilor

desfășurate de către contribuabil de la data la care îndeplinea condițiile de înregistrare ca plătitor de T.V.A. (01.11.2004) și până la care efectiv s-a înregistrat (31.12.2006).

T.V.A. colectată, respectiv de plată stabilită suplimentar aferentă perioadei de la care s-a depășit plafonul cifrei de afaceri de 2 miliarde lei ROL până la care se aplica regimul special de scutire este în suma de ... lei, iar accesoriile aferente sunt de ..lei.

Referitor la susținerea reclamantului că nu a beneficiat de dreptul de deducere a T.V.A. aferentă achizițiilor de bunuri și prestări de servicii în perioada de la care ar fi trebuit să se înregistreze ca plătitoare de T.V.A. și până la data la care s-a înregistrat efectiv, învederează instanța de judecată că în temeiul pct. 56 alin. 5 din H.G. nr. 44/2004 dreptul de deducere intervine de la data înregistrării ca plătitor de T.V.A.

În concluzie, se arată că, pentru perioada în care nu a fost înregistrată ca plătitoare de T.V.A. reclamanta nu avea dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, iar organul de inspecție fiscală a procedat în mod legal la stabilirea T.V.A. colectată și la neacordarea dreptului de deducere, motiv pentru care în mod corect a fost respinsă contestația formulată în procedura prealabilă pentru suma de ...lei reprezentând T.V.A. de plată.

În ceea ce privește accesoriile calculate, reclamantul nu a adus nici un argument referitor la cuantumul majorărilor, dobânzilor și penalităților de întârziere, cota de majorări, dobânzi și penalități aplicată, data de la care au fost calculate majorările, dobânzile și penalitățile, însumarea produselor dintre baza de calcul a majorărilor, dobânzilor și penalităților, numărul de zile de întârziere. Iar având în vedere că stabilirea de majorări, dobânzi și penalități reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, în mod corect și legal a fost respinsă contestația ca neîntemeiată pentru suma totală de .. lei.

Reclamantul a depus a dosar note de ședință prin care a solicitat respingerea excepției prematurității introducerii capetelor de cerere 2,3,4,5 și 6 privind anularea deciziei de impunere, întrucât, pentru anularea deciziei de impunere nr... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Timiș -Structura de administrare fiscală -Serviciul de control fiscal Timiș și anularea raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. ... încheiat la data de ... s-a adresat la data de 27.03.2008 cu o cerere scrisă către DGFP Timiș, pe care a trimis-o prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, și care a fost înregistrată la sediul instituției cu nr.... Urmare a acestei adrese i s-a răspuns că trebuie să completeze dosarul de contestație în termen de 5 zile de la primirea respectivei adrese, lucru pe care l-a făcut, trimițând o nouă adresă către DGFP Timiș printr-o nouă scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Cu privire la excepția lipsei calității procesuale pasive a AFP Faget solicită respingerea, întrucât prin acțiunea introdusă a solicitat și anularea deciziei de impunere sub aspectul majorărilor de întârziere pe motiv că AFP Faget a sesizat DGFP Timiș pe data de 11.10.2005, pentru efectuarea controlului fiscal, iar abia în 2008 s-a efectuat acest control.

De asemenea, solicită respingerea excepției netemeinicii acțiunii pe motiv că în conf. cu prev.art.1 și art.7 din L.nr.554/2004, DGFP Timiș nu a dat răspuns în termen la contestația formulată pentru anularea deciziei de impunere nr.81/17.03.2008.

În cauza a fost efectuată expertiza tehnică specialitatea contabilitate de către expert M...

Pârâta DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS a depus la dosar obiecțiuni la raportul de expertiză contabilă, iar experta a răspuns succint la acestea.

Reclamantul a solicitat suspendarea executării actelor administrative atacate, tribunalul a stabilit o cauciune de ... lei, reclamantul nu a achitat-o, motiv pentru care tribunalul urmează să respingă cererea de suspendare.

Din analiza actelor și lucrărilor dosarului tribunalul constată și reține următoarea stare de fapt

Prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 14.02.2008 de către DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS ca urmare controlului pnvmd stăiiirea obligațiilor de plată în contul TVA, s-a reținut în sarcina SC SUIROM TIB SRL obligația de

plata a sursei de 89.149 lei reprezentând TVA, 73.318 lei reprezentând majorări, 1.522 lei reprezentând penalitati.

Împotriva acestui raport de inspectie fiscala reclamanta a formulat contestatie, iar pirită prin decizia nr... a respins contestația formulata.

Împotriva acestor acte administrativ fiscale, reclamantul a formulat contestatie pe care tribunalul o considera neîntemeiata urmând sa o respingă pentru următoarele considerente:

SC S.. a fost înregistrata ca plătitoare de TVA începând cu data de 01.01.2007, deși îndeplinea condițiile legale din data de 01.11.2004.

Deși contribuabilul avea obligația de a se declara ca plătitor TVA până in data de 10.10.2004, acesta nu si-a îndeplinit aceasta obligație legala , procedând la înregistrarea ca plătitor de TVA trimestrial in cursul anului 2006, începând cu data de 01.01.2007.

Ca urmare a acestui fapt, organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea de TVA rezultata in urma operațiunilor desfășurate de către contribuabil de la data la care îndeplinea condițiile de înregistrare ca plătitor de TVA si până la care efectiv s-a înregistrat.

Potrivit art. 152 alin3 din L.571/2003

3) Persoanele impozabile, care depășesc în cursul u nui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii. Pentru persoanele nou-înfiintate, anul fiscal reprezintă perioada din anul calendaristic, reprezentată prin luni calendaristice scurse de la data înregistrării până la finele anului. Fractiunile de lună vor fi considerate o lună calendaristică întreagă. Persoanele care se află în regim special de scutire trebuie să țină evidenta livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii, care intră sub incidența prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări. Data depășirii plafonului este considerată sfârșitul lunii calendaristice în care a avut loc depășirea de plafon. Până la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal se va aplica regimul de scutire de taxă pe valoarea adăugată. În situația în care se constată că persoana în cauză a solicitat cu întârziere atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, autoritatea fiscală este îndreptățită să solicite plata taxei pe valoarea adăugată pe perioada scursă între data la care persoana în cauză avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data de la care înregistrarea a devenit efectivă, conform procedurii prevăzute prin norme.

(4) După depășirea plafonului de scutire, persoanele impozabile nu mai pot solicita aplicarea regimului special, chiar dacă ulterior realizează cifre de afaceri anuale inferioare plafonului de scutire prevăzut de lege.

Având in vedere ca societatea a depășit plafonul cifrei de afaceri de 2 miliarde in luna octombrie a anului 2004, începând cu data de 01.11.2004 aceasta trebuia sa se declare plătitoare de TVA, in sa nu si-a îndeplinit aceasta obligație până in data de 31.12.2006.

Întrucât societatea nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de TVA, aceasta fiind descoperita ulterior cu ocazia controlului organelor fiscale in mod corect au făcut aplicarea prev. pct.56 din HG 44/2004 in sensul ca in mod corect au solicitat plata la buget a taxei pe valoarea aduagata pe care persoana impozabila ar fi avut obligația sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligația sa solicite înregistrarea ca plătitor de taxa pe valoarea adăugata in regim normal si data la care înregistrarea a devenit efectiva.

In cuprinsul raportului de expertiza, experta concluzionează ca daca se ia in considerare TVA-ul aferent achizițiilor de mărfuri societatea ar fi datorat TVA de plata in suma de .. lei.

Concluzia expertei nu poate fi primita întrucât conform prevederilor legale mai sus mentionate, nu se poate lua in considerare TVA aferent achizițiilor de mărfuri pentru perioada in care societatea nu a fost înregistrata ca plătitor legal, deși îndeplinea aceasta condiție.

Asa fiind, tribunalul constata ca organul fiscal in mod corect si legal a procedat la impunerea contribuabilului, iar majorările si penalitățile au fost calculate legal.

Asa fiind, in temeiul art. 18 din Legea nr.554/2004, va dispune respingerea actiunii în contencios administrativ formulată de S... pentru anularea actelor administrative .

Având in vedere ca nu s-au solicitat cheltuieli de judecata , acestea nu vor fi acordate.

**PENTRU ACESTE MOTIVE  
IN NUMELE LEGII  
HOTARASTE**

Respinge acțiunea formulata de reclamantul S..in calitate de administrator al SC"S..  
cu sediul in R ...in contradictoriu cu parații DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR  
PUBLICE TIMIS cu sediul in Timișoara,...cu sediul in orașul Faget, jud.Timis, având ca obiect  
anulare acte.

Respinge cererea de suspendare a executării a actului administrativ fiscal contestat.

Fara cheltuieli de judecata.

Cu recurs in 15 zile de la comunicare.

Pronuntata in sedinta publica azi 02.02.2009.

PRESEDINTE