

DEC. 1 / 2008

Nr. Operator: 2443

2009

STR. SIRETULUI, nr. 1, jud. Gorj, Romania  
aprilie 2009, de către TRIBUNALUL GORJ

2009

TRIBUNALUL GORJ  
SECTIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV

Sentinta Nr.

Ședința publică din 13.04.2009

Completul compus din:

PREȘEDINTE (

Grefier )

Pe rol fiind pronunțarea asupra dezbaterilor ce au avut loc în ședința publică din 13.04.2009 privind judecarea acțiunii formulate de către reclamanta S.C. SRL, în pârâtele Direcția Generală a Finanțelor Publice Gorj și Administrația

Finanțelor Publice Tg-Cărbunești în ședința publică au lipsit părțile.

Ședința publică din data dezbaterilor - 13.04.2009.

Procurorul general al județului Gorj, respectiv 13.04.2009.

Inchirierile de dezbateri și de amânare a pronunțării fac parte integrantă din prezenta sentință.

Deliberând :

TRIBUNALUL

Asupra cauzei de față ;

Prin cererea dedusă judecării, înregistrată sub nr. 15/2008 reclamanta S.C. SRL în contradictoriu cu pârâtele Direcția Generală a Finanțelor Publice Gorj și Administrația Finanțelor Publice Tg-Cărbunești a solicitat să se dispună anularea deciziei nr. 2008 prin care a fost respinsă în totalitate contestația împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. Tg-Cărbunești prin decizia de impunere 3.10.2007 întocmită pe baza constatărilor din raportul de inspecție fiscală încheiat la 2007.

În motivarea acțiunii reclamanta a arătat că TVA-ul suplimentar stabilit de pârâtă corespunde unui număr de 9 facturi de livrare de produse ( lemn de foc ) în Comunitatea Europeană și care în conformitate cu art. 143 alin 2 din L 571/2003 sunt scutite de taxe dacă sunt îndeplinite cumulativ o serie de condiții impuse de acest articol precum și de art. 10 alin 1 din Ordinul 2222/2006. În baza acestor prevederi reclamanta a apreciat că documentele anexate contestației la D.G.F.P. Gorj o îndreptățesc să considere că toate condițiile impuse de actele normative au fost îndeplinite întrucât livrările efectuate în C.E. să fie scutite de TVA.

Reclamanta nu deține comunicarea prev. de art. 143 alin 2 din L 571/2003 dar atașat contestației depusă la DGFP a depus comunicări ale Biroului de Informație Externe din cadrul DGFP Gorj și Hunedoara din care rezultă că toți beneficiarii extracomunitari ai reclamantei au atribut cod fiscal valabil, conform art. 10 alin 1 din Ordinul 2222/2006.

Că din cele nouă facturi care fac obiectul litigiului, doar două nu dețin notificat dintr-o simplă eroare de redactare a furnizorului codul de TVA, și deci doar acestea fac subiectul contestației, însă în conformitate cu lit. c alin 1 din art. 10 al Ordinului 2222/2006, reclamanta a atașat contestației extrase de cont ce menționează plătitorul, factura care este achitată și valoarea ei, făcându-se mențiunea că toate transporturile s-au făcut cu tirul comandat și achitat de beneficiar, ceea ce înseamnă că documentele aferente transporturilor se află la transportator sau la beneficiarii transporturilor. Chiar și amenda aplicată de pârâtă

mentul că agentul economic a efectuat plata datorată în termenul stabilit în declarația  
la ceea ce inspecția fiscală a stabilit efectuarea de către reclamantă a livrărilor de bunuri în

Cu toate acestea, în urma depunerii cererii de revizuire a deciziei de impunere nr. 1008/2008, din  
05.10.2005, fiind achitate debitele cu ordinele de plată 11- 15 din 29.12.2005, vizate de  
bancă. Pârâta în răspunsul la contestație a susținut că reclamanta nu a întocmit și nu a depus  
declarația, așa încât s-a impus la plată debitul dar și majorările de întârziere din septembrie  
2005 la zi.

Reclamanta în contestația dedusă judecății a invocat că nu contestă debitele ( mai ales  
că ele au fost raportate de societate conform declarației și au fost achitate ulterior ) ci contestă  
recrearea de către pârâtă a debitului și calculul majorărilor din septembrie 2005 până în ziua  
definitivării controlului iar în vederea cererii reclamanta a atașat cele nouă facturi, decizia  
de impunere, contestația adresată pârâtei la data de 21.11.2007, decizia nr. 1008, răspunsul  
nr. 25 din 05.11.2007 al pârâtei, declarația înregistrată la pârâtă la 06.10.2005.

Prin întâmpinarea formulată în cauză, pârâta a solicitat respingerea acțiunii ce vizează  
TVA în sumă de ..... lei stabilit suplimentar întrucât o parte din facturi nu aveau înscris  
codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru, respectiv  
reclamanta nu a putut prezenta documentele necesare pentru justificarea scutirii de TVA  
conform Ordinului 2222/2006, în cauză fiind incidente disp. art. 143 alin 2 lit a din Legea nr.  
571/2003 și art. 10 alin 1 din Ordinul 2222/2006, reclamanta neprezentând aceste documente  
nici cu ocazia inspecției fiscale și nici în susținerea contestației așa încât în mod corect  
organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de scutire de TVA.

Referitor la cererea ce vizează C.A.S. reținută de la asigurați ( ..... ), contribuția de  
asigurări pentru șomaj datorată de angajator ( ..... ), contribuția individuală de asigurări  
pentru șomaj reținută de la asigurați ( ..... ), contribuția individuală de asigurări pentru  
sănătate reținută de la asigurați ( ..... ), s-a susținut de către pârâtă că reclamanta nu a  
deținut și nu și se datorează și accesoriile, fiind incidente disp. art. 143 alin 3 din Legea nr. 571/2003.

La întâmpinare pârâta a atașat raportul de inspecție fiscală, decizia de impunere.

Reclamanta a răspuns întâmpinării, menținându-și punctul de vedere exprimat în  
acțiune, fiind depuse și avizele de însoțire a mărfii, pârâta completându-și întâmpinarea,  
precizând că dreptul de scutire de TVA a facturilor fiscale de livrare intracomunitară de  
material lemnos nu a fost acordat întrucât facturile fiscale nu au fost contabilizate de agentul  
economic, o parte neavând înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit  
cumpărătorului în alt stat membru, pe de altă parte reclamanta neînregistrând în mod corect  
contribuțiile datorate statului pentru luna august 2005, punctul de vedere al reclamantei fiind  
similar cu cel al echipei de control la data efectuării acestuia.

În urma probelor administrate prin sentința nr. ..... din 7 iulie 2008 Tribunalul Gorj a  
admis contestația formulată de SC ..... SRL împotriva pârâtei Direcția Generală a  
Finanțelor Gorj și a anulat în parte decizia nr. 1/03.01.2008 în sensul că a exonerat  
reclamanta de plata TVA în sumă de ..... lei, urmând a se menține în privința contribuțiilor  
sociale doar accesoriile calculate între data scadenței 25.09.2005 și cea a plății 29.12.2005.

Împotriva acestei sentințe a declarat recurs DGFP Gorj, admis prin decizia nr. ....  
din 11 decembrie 2008 pronunțată de Curtea de Apel Craiova în dosarul nr. 785/95/2008,  
fiind casată sentința și trimisă cauza spre rejudecare aceleiași instanțe, reținându-se în  
considerente că instanța a omis să se pronunțe și asupra capetelor de cerere referitoare la  
anularea raportului de inspecție fiscală din 22.10.2007 și respectiv a deciziei de impunere nr.  
..... din 23.10.2007 emise de A.F.P. Tg-Jiu, pe de altă parte, pricina soluționându-se în

După casare, cauza a fost înregistrată pe rolul Tribunalului Gorj sub nr. 90/2008 iar în prezența părților legal citate și în raport de îndrumările deciziei de casare a fost pusă în discuție lărgirea cadrului procesului prin introducerea și emisia în proces în calitate de părți și a A.F.P. Tg-Jiu care a emis raportul de inspecție fiscală nr. 700/2007 și respectiv decizia de impunere nr. 700/2007 din 23.10.2007.

În cursul cercetării judecătorești reclamanta și-a precizat obiectul cererii, solicitând în principal anularea Deciziei nr. 700/2007 din 3.01.2008 a DGFP Gorj, anularea parțială a Deciziei de impunere nr. 700/2007 din 23.10.2007 prin diminuarea obligației fiscale suplimentare privind taxa pe valoare adăugată cu suma de 1.200.000 lei reprezentând TVA suplimentar calculat în mod eronat, anularea obligației suplimentare de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de la asigurați în valoare de 1.200.000 lei, a majorărilor de întârziere aferente în valoare de 1.200.000 lei și obligarea reclamantei doar la plata accesoriilor pentru perioada 25.09.2005 - 29.12.2005, pentru aceleași considerente, solicitându-se anularea obligațiilor stabilite prin decizia nr. 700/2007, privind C.A.S. și majorările de întârziere aferente.

Pârâta Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Tg-Jiu a formulat în cauză întâmpinare solicitând respingerea cererii ca neîntemeiată, susținând în esență că reclamanta recunoaște fără echivoc că datorează sumele reținute prin actele administrativ fiscale contestate, necontestând debitele, ce au fost și achitate ulterior, conform dispozițiilor Codului de procedură fiscală datorând penalitățile de întârziere aferente.

Examinând cererea dedusă judecătii în raport de actele și lucrările cauzei, tribunalul apreciază că acțiunea este în parte întemeiată urmând pe cale de consecință a fi admisă contestația și anulate în parte deciziile și raportul de inspecție fiscală nr. 700/2007 din 23.10.2007 în sensul exonerării reclamantei de plata TVA-ului în sumă de 1.200.000 lei, urmând a se menține însă în privința contribuțiilor sociale doar accesoriile calculate între data scadenței - 25.09.2005 și cea a plății - 29.12.2005.

În acest sens reține că prin raportul de inspecție fiscală întocmit de pârâtă s-a reținut în ceea ce privește TVA-ul că pentru livrările intracomunitare efectuate de reclamantă cu facturile ce sunt nominalizate în anexa 2 nu s-a acordat dreptul de scutire de TVA întrucât așa cum rezultă din nota explicativă dată de administratorul firmei și din verificarea documentelor prezentate, comunicarea coduri de înregistrare în scopuri de TVA a societăților respective cât și a documentelor necesare pentru a justifica scutirea de TVA în conformitate cu art. 10 alin 1 din Ordinul nr. 2222, nu au putut fi prezentate echipei de inspecție fiscală. De asemenea, pentru contribuțiile sociale s-a reținut prin raport că în ceea ce privește luna august 2005 declarațiile nu au fost corecte.

Reține că, contestația formulată de reclamantă a fost respinsă de pârâtă prin decizia nr. 700/2008 din 03.01.2008, în ceea ce privește capătul de cerere pentru TVA stabilit suplimentar în sumă de 1.200.000 lei reținându-se că nu s-a acordat dreptul de scutire de TVA, taxă aferentă facturilor fiscale de livrare intracomunitară de material lemnos întrucât din verificarea documentelor prezentate s-a constatat că facturile fiscale nu aveau menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru, pe de altă parte agentul economic nu a putut prezenta documente care să ateste că bunurile au fost transportate din România într-un alt stat membru sau alte documente ca de exemplu, contractul / comanda de vânzare - cumpărare sau documente de asigurare.

În ceea ce privește soluționarea prin decizia contestată a cererii privind contribuțiile sociale, pârâta a susținut că agentul economic nu a declarat aceste contribuții și deci sunt justificate și majorările de întârziere aferente debitului iar prin întâmpinare pârâta și-a susținut punctul de vedere, în ceea ce privește TVA- ul dar și contribuțiile sociale, exprimat prin decizia nr. 700/2008. De menționat că în primul ciclu procesual pârâta DGFP Gorj a formulat o

completare la întâmpinarea inițială susținând că reclamanta nu a prezentat documentele legale pentru justificarea scutirii de TVA conform Ordinului nr. 2222/2006 și că nu s-a înregistrat TVA pentru contribuțiile interne datorate pentru luna august 2005. Reclamanta a prezentat și a manifestat-o și pârâta AFP Tg-Jiu prin întâmpinarea depusă la dosar, astfel că se pune a fi analizate și supuse controlului judecătoresc actele administrative fiscale emise, în speță Raportul de inspecție fiscală din 17.01.2008 și Decizia de impunere nr. 552/23.10.2007 emise de A.F.P. Tg-Jiu cât și Decizia de impunere nr. 105/26.01.2008.

Analizând înscrisurile enunțate, documentele justificative și apărările formulate, în ceea ce privește TVA în sumă de 1.000.000 lei stabilit suplimentar prin raportul de inspecție fiscală, tribunalul constată că nu există la dosar nici o dovadă că cele nouă facturi nu au fost contabilizate de agentul economic, mai mult decât atât din modalitatea de redactare a Deciziei nr. 105/26.01.2008 rezultând că au fost prezentate aceste 9 facturi ce au fost supuse astfel controlului inspecției fiscale.

Analizând facturile în cauză, tribunalul reține că din cele 9 facturi două dintre ele nu sunt complete, în sensul că nu conțin codul de TVA al furnizorului pentru beneficiarii cărora reclamanta le-a livrat material lemnos, în speță facturile nr. 005 din 08.05.2007 și 006 din aceeași dată, dar acestea se completează cu adresa nr. 25 din 26.06.2007, fila 29, consemnată în dosarul nr. 105/2008, ce a fost emisă unui alt beneficiar din România de DGFP Hunedoara și cu adresa nr. 25 din 05.11.2007 emisă către reclamantă de DGFP Gorj, din coroborarea acestora rezultând că furnizorilor cărora le-a fost livrat materialul lemnos dețin un cod valabil de identificare în scopuri de TVA.

Ori, în aceste condiții se concluzionează că operațiunea în sine, în condițiile în care cumpărătorul dintr-un alt stat membru al U.E. deține cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, este scutită de taxă și se justifică cu cele 9 facturi fiscale, adresele emise de DGFP Hunedoara și DGFP Gorj, avizele de însoțire a mărfii depuse de reclamantă la dosar precum și extrasele de cont care fac dovada achitării contravalorii mărfii de acești beneficiari, fiind îndeplinite dispozițiile art. 143 alin 2 lit a din L 571/2003 precum și art. 10 alin 1 din Ordinul 2222/2006 de aplicare a art. 143 din codul fiscal. Astfel, se apreciază că pârâtele trebuiau să acorde scutirea de taxă pentru livrările intracomunitare de bunuri efectuate de reclamantă către furnizorii din U.E., pentru cele 9 facturi fiscale depuse în copie conform originalului de către reclamantă, suma de 1.000.000 lei TVA stabilită suplimentar de obligația de în plată fiind nefiind în consecință datorată.

În ceea ce privește cererea agentului economic privind contribuțiile sociale ( reținute de la asigurați și datorate de angajator ) aferente lunii august 2005, tribunalul reține că prin actele administrativ fiscale contestate s-a constatat că acestea nu s-au declarat, în realitate reclamantul declarându-le și plătindu-le cu întârziere, în acest sens fiind ordinele de plată nr. 105 din 29.12.2005, declarația nr. 105 fiind înregistrată la pârâta cu nr. 86945 din 06.10.2005,

ordinele de plată fiind vizate de bancă, chestiuni de fapt recunoscute de altfel și de reclamantă prin precizările formulate în cauză. Ori, în această ipoteză, reclamanta datorează doar accesoriile calculate între data scadenței 25.09.2005 și cea a plății 29.12.2005.

Pentru motivele expuse contestația reclamantei se privește ca fiind întemeiată și în baza art. 218 din OG 92/2003 va fi admisă, urmând a fi anulate în parte decizia nr. 105/01.01.2008, Raportul de inspecție fiscală nr. 75960/23.10.2007 și respectiv Decizia nr. 552/23.10.2007, în sensul exonerării reclamantei de plata de TVA în sumă de 1.000.000 lei, urmând a se menține în privința contribuțiilor sociale doar accesoriile calculate între data scadenței 25.09.2005 și cea a plății 29.12.2005.

PENTRU ACESTE MOTIVE,  
ÎN NUMELE LEGII  
HOTĂRĂȘTE

Admite contestația formulată de către reclamanta S.C. [...], R.L. [...],  
[...], jud. Gorj, cu sediul în [...], nr. [...],  
[...], str. [...],  
Generală a Finanelor Publice Gorj, cu sediul în Tg-Jiu, str. Sireului, nr.6, jud. Gorj și  
Administrația Finanelor Publice Tg-Jiu, cu sediul în [...], nr. [...],  
[...], str. [...]

Anulează în parte Decizia nr. 3.01.2008, Decizia nr. 23.10.2007 și Raportul de  
inspecție fiscală nr. 7 [...], 22.10.2007 în sensul că exonerează reclamanta de plată a unei  
sumă de [...], urmând a se menține în privința contribuțiilor sociale doar accesoriile  
calculate între data scadenței 25.09.2005 și cea a plății, 29.12.2005.

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

Pronunțată în ședința publică din 22 Aprilie 2009 la Tribunalul Gorj.

Președinte,



Red  
Dact.  
5 ex./22.05.2009