

ROMANIA
TRIBUNALUL ...
SECTIA COMERCIALA, CONTENCIOS ADMINISTRATIV SI FISCAL
DOSAR NR. ... / CA/ 2006

SENTINTA NR. 94/ CA/ 2007
Sedinta publica din ...
PRESEDINTE:
GREFIER:

Pe rol fiind solutionarea actiunii in contencios administrativ formulata de reclamantul Cabinetul de expertizare-evaluare imobile si active "X" cu sediul in ... in contradictoriu cu paratele Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... si Directia Generala a Finantelor Publice ..., ambele cu sediul in ..., pentru anularea deciziei de impunere nr. .../ 31.05.2005 si a Deciziei nr. .../ 02.06.2006 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice

La apelul nominal facut in cauza nu se prezinta nimeni.

Procedura de citare este legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei, invederandu-se instantei ca dezbaterea cauzei a avut loc la data de 15.02.2007, cand partile prezente au pus concluzii care au fost consemnate in incheierea de sedinta din acea data, care face parte integranta din prezenta hotarare si cand s-a amanat pronuntarea cauzei pentru data de azi, 22.02.2007, dupa care:

TRIBUNALUL
DELIBERAND:

Constata ca, prin actiunea inregistrata la Tribunalul ... sub dosar nr. .../ CA/ 14.06.2006, reclamantul X in reprezentarea Cabinetului de expertizare-evaluare imobile si active "X" a solicitat ca in contradictoriu cu paratele Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... si Directia Generala a Finantelor Publice ... prin hotararea ce se va pronunta in cauza sa se dispuna anularea deciziei de impunere nr. .../ 31.05.2005 si a deciziei nr. .../ 02.06.2006 emisa de parata DGFP

In motivarea actiunii se arata ca:

Prin decizia nr. .../ 02.06.2006, parata DGFP ... i-a respins contestatia formulata impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere nr. .../ 31.05.2005, pe exceptia puterii lucrului judecat retinand ca atat organul de

solutionare a contestatiei cat si instanta de judecata s-au pronuntat asupra deciziei de impunere nr. .../ 31.05.2005.

Solutia data nu este legala intrucat niciodata decizia respectiva nu a format obiectul unei cai administrative sau judecatoresti de atac. In conformitate cu prevederile art. 174 din Codul de procedura fiscala obiectul contestatiei il poate forma doar decizia de impunere nu raportul de inspectie fiscala.

In speta, nu sunt intrunite cumulativ conditiile art. 1201 din Codul civil si ale art. 163 din Codul de procedura civila.

Hotararile judecatoresti la care se fac referiri nu au solutionat cauza pe fond, ci pe exceptia tardivitatii.

Solicita anularea deciziei de impunere ca netemeinica si nelegala obligatiile fiscale constand in TVA in perioada 01.06.2000 - 25.10.2001 nu sunt datorate.

Conform art. 2 din OG nr. 17/ 2000 in sfera de aplicare a TVA se cuprind operatiunile de plata precum si cele asimilate acestora efectuate de o maniera independenta de catre contribuabil, privind livrarile de bunuri mobile si/ sau prestarile de servicii efectuate in cadrul exercitarii activitatii de catre persoane juridice sau persoane fizice care realizeaza venituri in Romania din activitatile desfasurate pe baza liberei initiative.

Conform art. 6 lit. k) din OUG nr. 17/ 2000 sunt scutite activitatile contribuabililor cu venituri din operatiuni impozabile, declarate organului fiscal, de pana la 50 milioane lei anual. Legea nr. 547/ 2001 modifica art. 6 lit.d) al OUG nr. 17/ 2000 in sensul ca sunt scutite de plata TVA persoanele care exercita profesii liberale cum ar fi avocatii, notarii, indiferent de forma de exercitare a profesiei.

Considera ca dispozitia legala respectiva nu trebuie interpretata restrictiv, ci trebuie inteleasa intentia legiuitorului de a acorda aceasta facilitate fiscala tuturor persoanelor care se incadreaza in aceasta categorie.

Prin intampinarile depuse la dosar paratele au invocat exceptia puterii lucrului judecat solicitand respingerea actiunii reclamantului pe aceasta exceptie.

In sedinta publica din 15.02.2007 instanta a respins exceptia invocata de parate.

Din examinarea actelor de la dosar si a dispozitiilor aplicabile in cauza instanta retine ca:

In perioada 17.05.2005 - 27.05.2005, parata Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... a efectuat inspectia fiscala a contribuabilului Cabinet de expertizare-evaluare imobile si active "X" .

Urmare a verificarii tuturor documentelor justificative si de evidenta contabila, pe perioada 01.01.2000 - 31.12.2003, s-a constatat ca

contribuabilul nu s-a declarat platitor de TVA si in consecinta nu a colectat, nu a calculat, nu a declarat si nu a achitat TVA.

Inspectia fiscala a apreciat ca incepand cu 01.01.2000, conform OUG nr. 215/ 1999 pentru modificarea OG nr. 3/ 1992 si OUG nr. 17/ 2000 nu mai sunt scutite de TVA livrarile de bunuri si prestarile de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata efectuata in tara de liber profesionistii autorizati care isi desfasoara activitatea in mod individual, precum si persoanele fizice si asociatiile familiale autorizate sa desfasoare activitati pe baza liberei initiative.

De asemenea, sunt scutite de TVA numai activitatile contribuabililor cu venituri din operatiuni impozabile de pana la 50 milioane lei.

S-a constatat ca contribuabilul in perioada 01.01.2000 - 30.04.2000 a realizat venituri in suma de peste 50 milioane lei si s-a a preciat ca avea obligatia de a depune declaratie de mentiuni in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului, deoarece a devenit conform art. 25 lit. a) din OUG nr. 17/ 2000 platitor de TVA incepand cu 01.06.2000, calitate pe care si-a mentinut-o pana la 25.10.2001, cand potrivit pct. 3 din Legea nr. 547/ 2001 prestarile de servicii realizate din activitatea specifica autorizata efectuate in tara de persoanele care exercita profesii liberale sunt scutite de TVA.

S-a apreciat ca contribuabilul a incalcat prevederile art. 25 din OUG nr. 17/ 2000 si ale punctului 11.4 din Normele de aplicare aprobate prin HG nr. 401/ 2000 si s-a procedat la stabilirea bazei impozabile si a TVA datorata.

In raport de valoarea prestarilor de servicii realizate in perioada 01.06.2000 - 25.10.2001, de ... lei s-a constatat ca contribuabilul are de plata la buget sumele de : ... lei TVA, ... lei majorari de intarziere si dobanzi aferente si ... lei penalitati de intarziere aferente.

In baza raportului de inspectie fiscala nr. .../ 31.05.2005 parata a emis decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 31.05.2005.

Contribuabilul reclamant a formulat contestatie numai impotriva raportului de inspectie fiscala nr. .../ 31.05.2005.

In solutionarea contestatiei parata DGFP ... a examinat atat raportul de inspectie fiscala cat si decizia de impunere nr. .../ 2005 si prin decizia nr. ... din 28.07.2005 a respins contestatia, ca neintemeiata.

Actiunea introdusa de reclamant pentru anularea deciziei nr. .../ 28.07.2005 si a raportului de inspectie fiscala nr. .../ 2005 a fost respinsa ca tardiv introdusa prin sentinta nr. .../ CA/ 07.12.2005, pronuntata de Tribunalul din

Recursul declarat de recurentul reclamant impotriva sentintei nr. .../ CA/ 07.12.2005, pronuntata de Tribunalul ... a fost respins ca nefondat prin decizia nr. .../ CA/ 2006 - R pronuntata de Curtea de Apel

La data de 16.05.2006, reclamantul formuleaza contestatie impotriva deciziei de impunere nr. .../ 2005 privind obligatiile fiscale stabilite de inspectia fiscala prin raportulu de inspectie fiscala nr. .../ 2005.

Prin decizia nr. .../ 02.06.2006 parata DGFP ... respinge contestatia formulata de reclamant, constatand autoritatea lucrului judecat.

Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 2005, decizia de impunere nr. ... si decizia nr. .../ 2006 sunt legale si temeinice pentru urmatoarele considerente:

Potrivit art. 2 lit. a) din OG nr. 3/ 1992 in sfera de aplicare a TVA se cuprind operatiuni cu plata, precum si cele asimilate acestora efectuate de o maniera independenta de catre persoane fizice sau juridice privind prestari de servicii efectuate in cadrul exercitarii activitatii profesionale.

Conform art. 6 lit. A.d) din OG nr. 3/ 1992 sunt scutite de TVA prestarile de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata efectuata in tara de liber profesionisti, intre care sunt fireasc si expertii tehnici.

Art. 6 lit. A.d) al OG nr. 3/ 1992 a fost modificat prin OUG nr. 215/ 1999, in sensul ca in noua sa redactare textul nu mai cuprinde ca operatiuni scutite de TVA prestarile de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata, efectuata in tara de liber profesionistii autorizati.

Prin OUG nr. 215/ 1999 nu s-au modificat insa prevederile art. 5 din OG nr. 3/ 1992.

Conform art. 5 lit. c) din OG nr. 3/ 1992 operatiunile scutite de plata TVA sunt reglementate de ordonanta si nu se admite extinderea lor prin analogie.

Ca urmare, nu se poate sustine cu temei ca de la data intrarii in vigoare a OUG nr. 215/ 1999 - respectiv 01.01.2000 - prestarile de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata, efectuate in tara de liber profesionistii autorizati mai sunt scutiti de TVA.

Astfel ca, de la aceeasi data si acestor contribuabili le reveneau obligatiile prevazute de art. 25 al OG nr. 3/ 1992 cu privire la inregistrarea la organul fiscal, intocmirea documentelor, evidenta operatiunilor si plata TVA.

OG nr. 3/ 1992, cu modificarile si completarile ulterioare a fost abrogata prin dispozitiile art. 37 din OUG nr. 17/ 2000.

Potrivit dispozitiilor art. 6 lit. A.d) din OUG nr. 17/ 2000: "Sunt scutiti de taxa pe valoarea adaugata urmatoarele operatiuni: A. Livrarile de bunuri si prestari de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata, efectuata in tara de: avocatii si notarii, indiferent de forma de exercitare a profesiei, gospodariile agricole individuale ".

Art. 5 din OUG nr. 17/ 2000 clasifica operatiunile cuprinse in sfera de aplicare a TVA din punctele de vedere al regulilor de impozitare dupa cum urmeaza: operatiuni impozabile obligatorii, operatiuni la care se aplica cota zero si operatiuni scutite.

Conform alin.(2) al art. 5 aceste operatiuni sunt reglementate prin lege si nu se admite extinderea lor prin analogie.

Astfel, se apreciaza ca in mod temeinic si legal inspectia fiscala a constatat ca de la 01.01.2000, activitatea desfasurata de reclamant este cuprinsa in sfera de aplicare a TVA si se clasifica din punctul de vedere al regulilor de impozitare, ca operatiuni impozabile obligatorii.

In consecinta, reclamantului ii incumbau, de la data de 01.06.2000 obligatiile prevazute de art. 25 din OUG nr. 17/ 2000.

OUG nr. 17/ 2000 a fost aprobata prin Legea nr. 547/ 17.10.2001.

La pct. 3 al Legii 547 / 2001 se prevede ca :art. 6 lit. A d) al OUG nr. 17/ 2000 va avea urmatorul cuprins: " d) - persoanele care exercita profesii liberale, cum ar fi avocatii, notarii publici, indiferent de forma de exercitare a profesiei, arhitectii ingineri, consultantii, auditorii financiari, expertii contabili si tehnici, contabilii autorizati sau alte profesii asemanatoare desfasurate in mod independent in conditiile legii."

Ca urmare, de la data aprobarii OUG nr. 17/ 2000 prin Legea nr. 547/ 17.10.2001 prestarile de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata desfasurata de reclamant au fost scutite de TVA.

Contravaloarea serviciilor prestate de reclamant in perioada 01.06.2000 - 25.10.2001 in suma de ... lei este, conform art. 5 alin.(1), art. 6 lit. A.k).11 si art. 25 din OUG nr. 17/ 2000 impozabila obligatoriu.

Astfel, corect a stabilit inspectia fiscala in sarcina reclamantului obligatia de plata a sumelor de ... lei TVA, ... lei majorari de intarziere si dobanzi aferente si ... lei penalitati de intarziere.

Instanta apreciaza ca si decizia nr. .../ 02.06.2006 este legala si temeinica, deoarece conform art. 179 alin.(2) din Codul de procedura fiscala decizia emisa in solutionarea contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Pentru toate aceste considerente tribunalul urmeaza sa respinga ca nefondata actiunea reclamantului si sa mentina ca legale si temeinice actele administrativ fiscale atacate.

**PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
HOTARASTE :**

Respinge actiunea introdusa de reclamantul X in reprezentarea "Cabinetului de expertizare - evaluare imobile si active X" cu sediul in ... in contradictoriu cu paratele Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... si Directia Generala a Finantelor Publice ... cu sediul in ... pentru anulara

deciziei de impunere nr. .../ 31.05.2005 emisa de parata Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... si a deciziei nr. .../ 02.06.2006 emisa de parata Directia Generala a Finantelor Publice ... prin care s-a stabilit in sarcina reclamantului obligatia de plata a sumei de ... lei TVA, ... lei majorari de intarziere si dobanzi aferente si de ... lei penalitati de intarziere.

Cu recurs in termen de 15 zile de la comunicare.

Pronuntata in sedinta publica din

PRESEDINTE,

GREFIER,