

comunicat 18.12.09

Dosar nr. [redacted] 2009

[redacted]  
[redacted]  
cont.act

reovrata  
sf P.

ROMANIA  
TRIBUNALUL [redacted]  
SECTIA COMERCIALA SI CONTENCIOS ADMINISTRATIV

SENTINTA CIVILĂ NR. [redacted]

Ședința publică din 28.07.2009

Completul format din:

Președinte - [redacted] judecător

[redacted] - grefier

Se examinează acțiunea civilă formulată de reclamantul [redacted] domiciliat în [redacted] nr. [redacted] bl. [redacted] sc. [redacted] ap. [redacted] județul Neamț, în contradictoriu cu pârătele **ADMINISTRAȚIA FINANȚELOR PUBLICE [redacted] și DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE [redacted]** ambele cu sediul în [redacted] [redacted] pentru contestație act.

Dezbaterile au avut loc în ședința publică din 21.07.2009 când s-a amânat pronunțarea cauzei pentru data de astăzi și au fost consemnate în încheierea de ședință din 21.07.2009 ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.

TRIBUNALUL

Prin cererea înregistrată pe rolul acestei instanțe sub nr. [redacted] 29.05.2009, reclamantul [redacted] a chemat în judecată pârății Direcția Generală a Finanțelor Publice [redacted] și Administrația Finanțelor Publice [redacted] pentru ca prin hotărârea judecătorească ce se va da în cauză să se dispună anularea Deciziei de impunere nr. [redacted] 28.01.2009 privind obligațiile fiscale în sumă de [redacted] lei.

În motivarea acțiunii reclamantul a arătat următoarele:

În urma inspecției fiscale desfășurate de Administrația Finanțelor Publice [redacted] în perioada 23.01.2009-26-28.01.2009 asupra activității desfășurate în baza contractului de mandat nr.26/3.06.2005, organul fiscal a întocmit raportul de inspecție fiscală nr. [redacted] din 28.01.2009.

Cu ocazia inspecției fiscale s-a stabilit TVA colectată în sumă de [redacted].00 lei aferentă veniturilor realizate în perioada 01.09.2006 - 31.12.2008,

din încasarea contravalorii serviciilor prestate către S.C. [REDACTED]  
[REDACTED] SRL - TVA de plata control: [REDACTED],00 lei.

Pentru intervalul 26.10.2006-28.01.2009 au fost calculate în conformitate cu art. 119 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, accesorii în suma de [REDACTED] lei.

Împotriva acestei decizii de impunere a formulat contestație, în temeiul art.205 și următoarele din O.G. nr.92/2003 - privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contestație înregistrată sub nr. [REDACTED] 20.02.2009, prin care a solicitat anularea în întregime a deciziei de impunere nr. [REDACTED] 28.01.2009, motivat de faptul nu este persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată, în sensul art.127 alin.(1) din Legea nr.571/2003-privind Codul fiscal, deoarece activitatea desfășurată în baza contractului de mandat nr. [REDACTED] 03.06.2005 nu se exercită de o manieră independentă, element esențial prevăzut de Codul fiscal pentru considerarea unei persoane ca fiind impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată, nu este îndeplinită una dintre condițiile cumulative prevăzute la art.126 alin.(1) din Legea nr.571/2003 și, în consecință, nu sunt aplicabile prevederile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoare adăugată - respectiv de aplicare a regimului special de scutire, prevăzut de art.152 din Legea nr.571/2003 și de înregistrare în scopuri de TVA în cazul depășirii plafonului de 35.000 euro, precum și de a calcula taxa pe valoare adăugată asupra veniturilor obținute din contractul de mandat nr. [REDACTED] 03.06.2005, de la data depășirii acestui plafon.

Direcția Generală a Finanțelor Publice [REDACTED] prin decizia nr. [REDACTED] 31.03.2009, comunicată în data de 02.04.2009, la punctul 1 a respins, ca neîntemeiată, contestația pentru suma de [REDACTED],00 lei, reprezentând [REDACTED],00 lei - taxă pe valoare adăugată și [REDACTED],00 lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată, sume stabilite prin Decizia de impunere nr. [REDACTED] 28.01.2009 și Raportul de inspecție fiscală nr. [REDACTED], emise de Administrația Finanțelor Publice [REDACTED] considerând că este persoana impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată, iar la punctul 2 a admis contestația formulată pentru suma de [REDACTED],00 lei reprezentată de [REDACTED],00 lei - taxa pe valoare adăugată și [REDACTED],00 lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată, stabilind că avea obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.10.2006, și nu cu data de 01.09.2006, astfel cum s-a menționat în decizia de impunere.

În motivarea punctului 1 din decizia nr. [REDACTED] 31.03.2009, D.G.F.P. [REDACTED] arată că prestările de servicii desfășurate în baza contractului de mandat nr. [REDACTED] 03.06.2005 se încadrează în categoria prestărilor de servicii, ca operațiuni supuse taxei pe valoare adăugată, dar susținerile referitoare la împrejurarea că activitatea desfășurată în baza contractului de mandat nu se exercită de o manieră independentă "nu pot fi reținute întrucât codul fiscal nu reglementează clar activitățile impozabile din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată, printre ele regăsindu-se și intermedierea efectuată de o

persoana acționează în numele și în contul altei persoane atunci când intervine într-o livrare de bunuri în baza unui contract de mandat", iar codul fiscal specifică în mod expres categoriile de persoane care nu acționează de o manieră independentă, nefiind cazul său.

Cum a arătat și în contestația formulată în cadrul procedurii administrative prealabile, potrivit art.126 alin.(1) din Legea nr.571/2003 - privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată "sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a).operațiunile care, în sensul art.128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată ;

b).locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art.132 și 133 ;

c).livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art.127 alin.(1), acționând ca atare;

d).livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art.127 alin.(2)."

Condițiile fiind prevăzute cumulativ, este necesară îndeplinirea tuturor celor patru elemente prevăzute mai sus pentru considerarea unei operațiuni ca fiind impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată.

Una dintre aceste condiții, prevăzută la litc). a art.126 alin.(1), este ca livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să fie realizată de o persoană impozabilă, astfel cum aceasta este definită la art.127 alin.(1) din Codul fiscal și care acționează ca atare.

Potrivit art.127 alin.(1) din legea nr.571/2003-privind Codul fiscal, este considerată persoana impozabilă, din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată,"orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin.(2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

Din prevederile legale reiese ca activitatea desfășurată de o persoană este o operațiune impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată, dacă, pe lângă celelalte condiții prevăzute la art.126 alin.(1) din Legea nr.571/2003-privind Codul fiscal, persoana își exercită activitatea de o manieră independentă, acționând ca atare.

Exercitarea activității de o manieră independentă conduce la considerarea respectivei persoane ca persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată, careia în situația în care sunt îndeplinite și celelalte condiții, prevăzute cumulativ la art.126 alin.1 din Legea nr.571/2003, pentru considerarea operațiunilor ca fiind impozabile din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată, îi revin obligațiile prevăzute la art.152 din Legea nr.571/2003, prevederi care stabilesc regimul special de scutire și obligația de a solicita

înregistrarea în scopuri de TVA, conform art.153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului de 35.000 euro și de a calcula taxa pe valoare adăugată în cota prevăzută la art.140 alin.(1), asupra bazei impozabile stabilite la art.137 alin.(1) din Legea nr.571/2003-privind Codul fiscal.

În speță, își desfășoară activitatea și obține venituri declarate și impozitate conform prevederilor legale, în baza contractului de mandat nr.03.06.2005, modificat și completat prin actele adiționale încheiate la 01.09.2005, 03.01.2006, 01.02.2006, 01.03.2006, în baza căruia a fost împuternicit să coordoneze, să controleze și să supravegheze activitatea desfășurată de mandant la punctul de lucru al acestuia situat în București, conform mențiunilor de la pct.1.1 din contract.

În exercitarea însărcinării primite, reprezintă mandantul și încheie acte juridice în numele și pe seama acestuia, în limitele împuternicirii, aplică strategiile și politicile de vânzare ale acestuia, asigură utilizarea și gestionarea în cele mai bune condiții a patrimoniului mandantului, selectează personalul care urmează să fie angajat de mandant, necesar pentru desfășurarea activității pe zona de distribuție, coordonează, controlează și supraveghează activitatea agenților comerciali - angajați ai mandantului, în sensul îndeplinirii, de către aceștia din urmă a atribuțiilor stabilite în fișa postului, întocmită de mandant, întreaga activitate încredințată desfășurându-se în scopul eficientizării respectivei zone de distribuție.

Intr-adevăr, în calitate de mandatar, intervine într-o prestare de servicii, operațiune la care se referă art. 129 alin.(3) din Legea nr.571/2003-privind Codul fiscal, însă aceste servicii sunt prestate sub îndrumarea, controlul și supravegherea mandantului S.C. SRL, activitatea nefiind exercitată de o manieră independentă - împrejurare avută în vedere de dispozițiile art.127 alin.(1) din Legea nr.571/2003 în definirea persoanei impozabile din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată.

Astfel cum reiese din prevederile contractului, mandantul - S.C. SRL - este cel care stabilește sortimentele de produse, prețurile de vânzare, politica de vânzare, condițiile de desfacere a produselor către clienții săi din zona de distribuție, conform contractului de furnizare marfă, al cărui model constituie anexa la contractul de mandat și notelor de lucru emise de compartimentul vânzării al mandantului, asigură forța de muncă - agenți comerciali care desfășoară activitatea de desfacere a produselor mandantului pe zona de distribuție având atribuțiile prevăzute de fișa postului, asigură mijloacele corespunzătoare desfășurării acestei activități, mijloace materiale și financiare, în măsura în care acestea sunt necesare pentru desfășurarea activității și având în vedere eficiența zonei de distribuție, dă indicații mandantului și îndrumă activitatea acestuia, prin note interne, note de lucru și note informative emise de compartimentele specializate ale mandantului, exercită supravegherea și controlul permanent asupra modului în care își exercită activitatea, revenindu-i obligația, potrivit contractului de a informa zilnic pe

mandat cu privire la cantitățile de produse vândute de agenții comerciali, pe sortimente, sumele încasate de aceștia din vânzarea produselor, cheltuielile efectuate pentru desfășurarea, de către agenți, în cele mai bune condiții, a activității de desfășurare a produselor în zona de distribuție, problemele apărute pe zona de distribuție cu privire la concurența, produse similare noi, prețuri, calitate etc.

Condițiile de desfășurare a activității menționate mai sus și obligațiile ce li revin în baza contractului de mandat, astfel cum a fost modificat la 01.09.2005, 03.01.2006, 01.02.2006, 01.03.2006, obligații prevăzute la pct.4.2. din contract (referitoare la aplicarea și respectarea politicii de vânzare stabilite de mandant prin contractul de furnizare marfă - ce constituie anexa la contractul de mandat, împreună cu instrucțiunile de completare - a se vedea actul adițional încheiat la data de 01.09.2005 - și prin notele de lucru emise de compartimentul vânzării al mandantului - ex. aplicarea unor reduceri comerciale - a se vedea nota de lucru din 07.06.2005- coordonarea, supravegherea și controlul activității desfășurate de mandant la punctul de lucru - București în zona de distribuție ale cărei limite sunt stabilite la pct.1.1. din contract - efectuarea de cheltuieli în categoriile și limitele prevăzute în anexa la contractul de mandat - "limite cheltuieli"; informarea zilnică a mandantului cu privire la cantitățile de produse vândute de agenții comerciali, pe sortimente, sumele încasate de aceștia din vânzarea produselor, cheltuielile efectuate pentru desfășurarea, de către agenți, în cele mai bune condiții a activității de desfășurare a produselor în zona de distribuție, problemele apărute pe zona de distribuție cu privire la concurență, produse similare noi, prețuri, calitate, etc.; respectarea interdicției de a nu produce, promova sau vinde pe durata contractului de mandat și pe o perioadă de 5 ani de la încetarea acestuia, direct sau indirect, produse similare cu cele ale mandantului - pct.4.2 lit.C din contract, interdicția de a cesiona drepturile și obligațiile prevăzute în contractul de mandat unei terțe persoane - pct.4.2 lit.E din contract.) - creează o subordonare deplină a sa față de mandant, activitatea desfășurându-se sub direcția, supravegherea și controlul acestuia din urmă, contractul dând naștere unor raporturi de subordonare în prezența cărora activitatea sa nu poate fi considerată ca exercitându-se de o manieră independentă.

Având în vedere existența acestor relații de subordonare care sunt specifice și caracterizează în mod esențial raporturile dintre angajator și angajat considerăm acest că acest contract de mandat baza căruia își exercită activitatea, se încadrează în dispozițiile art.127 alin.(3) din Legea nr.571/2003 - privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dispoziții care fac referire nu numai la existența unui contract individual de muncă ci și la orice alte instrumente juridice care creează un raport angajator angajat ce presupune prestarea de către persoană a unei activități sub autoritatea, controlul și supravegherea celeilalte părți, în schimbul unei remunerații) fiind o persoană care nu acționează de o manieră independentă.

În aceste condiții, nefiind o persoană impozabilă din punctul de vedere al taxei pe valoare adăugată, deoarece nu acționează de o manieră independentă, activitatea desfășurată în baza contractului de mandat nr. 03.06.2005 nu este impozabilă din punctul de vedere al taxei pe valoare adăugată, deoarece nu este îndeplinită una dintre condițiile cumulative prevăzute la art.126 alin.(1) din Legea nr.571/2003, și, în consecință, nu îi sunt aplicabile prevederile Codul fiscal referitoare la taxa pe valoare adăugată - respectiv de aplicare a regimului special de scutire prevăzut de art.152 din Legea nr.571/2003 și de înregistrare în scopuri de TVA în cazul depășirii plafonului de 200.000.00 lei, precum și de a calcula taxa pe valoare adăugată asupra veniturilor obținute din contractul de mandat nr. 03.06.2005 de la data depășirii acestui plafon, respectiv de la 01.10.2006.

Pârâta Administrația Finanțelor Publice [redacted] a formulat întâmpinare și a solicitat respingerea acțiunii.

A motivat pârâta că, cu ocazia inspecției fiscale s-a constatat că reclamantul a atins și depășit plafonul de scutire de TVA în luna august 2006.

Conform adresei nr. [redacted] / 08.05.2007 și adresei fără nr., fără dată, emise de SC [redacted] SRL veniturile anului 2006 sunt în sumă de [redacted] lei, constatându-se că în luna august 2006 s-a atins și depășit plafonul de scutire TVA, (35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderării "conf. art.125", pct. 9 din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare. În consecință reclamantul avea obligația de a se înregistra plătitor de TVA începând cu data de 01.09.2006, conform art.152, alin.(1) și alin.(6) și art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și pct.56, alin.(4) din HG nr.44/2004 - Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare. Abia la data de 05.01.2009 contribuabilul a depus - Declarația de mențiuni / înregistrare în scopuri TVA, formular 020 la DGFP [redacted] sub nr. [redacted] / 05.01.2009, sens în care organul fiscal a emis Certificatul de înregistrare în scopuri TVA seria [redacted], nr. [redacted] având CIFRO [redacted].

Așa cum rezultă din datele culese cu prilejul inspecției fiscale s-a constatat că reclamantul desfășoară pe perioada supusă inspecției activități economice de natura prestațiilor de servicii în favoarea SC [redacted] SRL în baza contractului de mandat nr. [redacted] / 03.06.2005. Această activitate este independentă în sensul Titlului III - Impozit pe venit și Titlului VI - TVA din Codul Fiscal. Persoana impozabilă și activitatea economică în sensul TVA sunt definite la art. 127. (2) și (3) din Codul Fiscal.

PF [redacted] desfășoară o activitate economică - prestări servicii - în scopul obținerii de venituri, cu caracter de continuitate și acționează de o manieră independentă, între reclamant și mandant neexistând raporturi de dependență angajat/angajator, contractul fiind încheiat prin acord bilateral de voință și în scop comercial, fără obligații din partea angajatorului.

Drept urmare, constatând toate aceste elemente, organul de inspecție fiscală a stabilit în mod corect obligațiile de plată a TVA datorată conform pct.56, alin. (4) din HG nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare art.152, alin. (1) și (6), art. 153, art.137, alin.(1), lit.a) și art.140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu codificările și completările ulterioare. Obligația de plată a TVA stabilită suplimentar la inspecția fiscală în sumă de [redacted] lei reprezintă TVA colectată aferentă venitului brut realizat în sumă de [redacted] lei conform adeverințelor emise de SC [redacted] SRL, pentru neplata la termen pentru suma de [redacted] lei reprezentând TVA aferentă perioadei 26.10.2006 - 28.01.2009 s-au calculat accesorii în sumă de [redacted] lei conform art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat.

Și pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice [redacted], a formulat întâmpinare și a solicitat respingerea acțiunii.

A motivat pârâta că P.F. [redacted] din [redacted] își desfășoară activitatea și obține venituri în baza contractului de mandat nr. 03.06.2005 și a actelor adiționale ulterioare, încheiate cu SC [redacted] SRL, prin care este împuternicită să coordoneze, să controleze și să supravegheze întreaga activitate de vânzare desfășurată de mandant prin zona de distribuție București.

Motivația contestatorului conform căreia activitatea desfășurată de acesta în baza contractului de mandat implică existența unor raporturi de prepușenie de natura celor intervenite între angajator și angajat, raporturi care determină considerarea activității sale ca nefiind exercitată de o - maniera independentă, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât codul fiscal reglementează clar activitățile impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, printre ele regăsindu-se și intermedierea efectuată de o persoană care acționează în numele și în contul altei persoane atunci când intervine într-o livrare de bunuri în baza unui contract de mandat. Desfășurarea în mod independent a activității P.F. [redacted] din [redacted] este confirmată atât de obiectul contractului în sine, regăsit în punctul 1.1 al contractului de mandat nr. 03.06.2005, care contrazice afirmația petentului referitor la raporturile de prepușenie, întrucât mandantul - SC [redacted] SRL îl împuternicește pe mandatar - P.F. [redacted] „să coordoneze, să controleze și să supravegheze întreaga activitate desfășurată la punctul de lucru situat în București”, drept contraprestație mandatarul primind „o remunerație netă de maxim 6,3 % din încasărilor aferente rețelei de distribuție și 2% din vânzările K.A.”, cât și de precizarea făcută de mandatar prin adresa nr. 26.02.2009, în sensul că remunerația achitată mandatarului nu reprezintă venit de natura salarială.

Mai mult, Codul fiscal specifică în mod expres și categoriile de persoane care nu acționează într-o manieră independentă, respectiv cele care sunt legate de angajator printr-un contract individual de muncă sau prin orice



alte instrumente juridice care creează un raport angajator-angajat, nefiind cazul domnului [REDACTAT]

Potrivit constatărilor organului de inspecție fiscală, cuprinse în raportul de inspecție fiscală nr. [REDACTAT] 28.01.2009, dar și din conținutul adeverințelor emise de mandant pentru veniturile obținute de petent în perioada 2006-2008 în baza contractului de mandat nr. [REDACTAT] 2005, anexate în copie dosarului cauzei, se observă ca plafonul special de scutire, stabilit prin Codul fiscal la nivelul de 200.000 lei pentru anul 2006, a fost depășit în luna august 2006.

Astfel contribuabilul avea obligația solicitării înregistrării în scopul TVA până la data de 01.10.2006. În fapt petentul s-a înregistrat în scopuri de TVA la data de 05.01.2009 când a depus la organul fiscal teritorial în raza căruia își avea domiciliul fiscal Declarația de mențiuni/inregistrare pentru persoane fizice, înregistrată sub nr.02, emiterea certificatului de înregistrare fiscală și luarea în evidență ca și plătitor de TVA efectuându-se cu data de 06.01.2009. Pentru perioada 01.10.2006-31.12.2008, organele fiscale au stabilit în mod corect ca și obligații de plată suma de [REDACTAT] lei reprezentând TVA și suma de [REDACTAT] lei reprezentând majorări de întârziere.

*Analizând actele și lucrările dosarului, instanța constată următoarele:*

Prin Decizia de impunere nr. [REDACTAT] din 28.01.2009 s-au stabilit în sarcina reclamantului obligații fiscale suplimentare de plată, respectiv suma de [REDACTAT] lei cu titlu de TVA colectată, nedeclarată, aferentă veniturilor încasate în sumă de [REDACTAT] și suma de [REDACTAT] lei majorări de întârziere.

Aceste obligații fiscale au fost stabilite de organul fiscal urmare raportului de inspecție fiscală încheiat la 28.01.2009.

Contestația formulată de reclamant împotriva deciziei de impunere a fost soluționată prin Decizia nr. [REDACTAT] din 31.03.2009 prin care s-a admis contestația pentru suma de 12.715 lei și s-au respins pretențiile reclamantului pentru suma de [REDACTAT] lei din care [REDACTAT] lei reprezentând TVA și [REDACTAT] lei majorări de întârziere.

Instanța constată că menținerea de către organul fiscal a obligației de plată a reclamantului pentru suma de [REDACTAT] lei este legală.

Astfel, în perioada 1.09.2006- 31.12.2008 reclamantul a înregistrat încasări în sumă totală de [REDACTAT] lei, încasări rezultate din executarea contractului de mandat comercial încheiat cu SC [REDACTAT] SRL.

Potrivit dispozițiilor art.152 alin.1 din Legea 571/2003 (în vigoare la 31.12.2006) sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anulată, declarată sau realizată este inferioară plafonului de 200.000 lei iar potrivit alin.3 persoanele impozabile care depășesc care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire sunt obligate să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA în regim normal în termen de 10 zile de la data constatării depășirii.



Plafonul de scutire a fost modificat ulterior la cifra de 35.000 EURO al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderării.

Or, reclamantul a depășit în luna august 2006 plafonul de scutire prevăzut de Codul fiscal astfel încât obligația înregistrată ca plătitor de TVA se impunea a fi îndeplinită potrivit dispozițiilor art.152 din Legea nr.571/2003 până la data de 1.09.2009, respectiv în 10 zile de la sfârșitul lunii calendaristice în care a avut loc depășirea de plafon.

Cum reclamantul nu a îndeplinit obligația de înregistrare ca plătitor de TVA și nu a achitat obligația fiscală datorată cu acest titlu în perioada 2006-2008, organul fiscal a reținut corect incidența în cauză a dispozițiilor legale care reglementează obligația de plată a TVA și a majorărilor în întârzierea plății.

Scutirea reclamantului potrivit căreia nu este persoană impozabilă în sensul dispozițiilor art.127 alin.1 din Legea nr.571/2003, că activitatea sa se încadrează în dispozițiile alin.3 al acestui articol nu pot fi primite.

Astfel, reclamantul a obținut veniturile în baza contractului de mandat încheiat la 1.06.2005 cu SC [redacted] SRL, contract care a avut ca obiect coordonarea, controlul și supravegherea întregii activități de vânzare a produselor mandantului în zona de distribuție București, Giurgiu.

Or, între părțile contractante nu s-au stabilit raporturi de dreptul muncii, așa cum a invocat reclamantul. Mandatul are ca obiect principal încheierea de acte juridice cu terți, mandatarul fiind reprezentantul mandantului în timp ce în contractul de muncă salariatul nu are calitatea de reprezentant, o eventuală imputernicire de reprezentare a salariatului constituind un act unilateral de dreptul muncii și nu un contract cum este cazul mandatului.

În aceste condiții, instanța constată că prestarea serviciului efectuat de reclamant în interesul mandantului reprezentând o operațiune impozabilă conform dispozițiilor art.126 alin.1 lit.d și art.127 din Legea nr.571/2003, persoana impozabilă fiind orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă, activități economice - activități care cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii (cum este cazul reclamantului), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

În condițiile în care art.127 alin.3 din Legea nr.571/2003 stabilește expres că nu acționează de o manieră independentă angajații sau orice alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de muncă sau prin orice alte instrumente care creează un raport angajator/angajat și cum drepturile și obligațiile date de contractul de mandat în sarcina mandatarului nu se încadrează în aceste dispoziții, între părțile contractului de mandat nestabilindu-se nici un fel de raport angajator/angajat, instanța constată că din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată datorată de reclamant, operațiunile desfășurate de aceasta sunt impozabile. În consecință și obligația stabilită de organul fiscal cu titlu de TVA și majorări de întârziere este legală, în cauză nefiind motive care să ducă la anularea deciziei contestate.

Pentru considerentele reținute, instanța va respinge acțiunea conform dispozitivului.

**PENTRU ACESTE MOTIVE  
ÎN NUMELE LEGII  
HOTĂRĂȘTE**

*Respinge acțiunea* formulată de reclamantul [REDACTAT]  
cu domiciliul în [REDACTAT], str. [REDACTAT], nr. [REDACTAT] bl. [REDACTAT] s. [REDACTAT] ap. [REDACTAT]  
județul [REDACTAT] în contradictoriu cu pârâtele **ADMINISTRAȚIA  
FINANTELOR PUBLICE [REDACTAT] ȘI DIRECȚIA GENERALĂ  
A FINANTELOR PUBLICE [REDACTAT]** ambele cu sediul în [REDACTAT]  
[REDACTAT], *ca nefondată*

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare.  
Pronunțată în ședința publică astăzi, 28.07.2009.  
Președinte,

Greșici



red.DS.17.08.2009  
tehnored.PP.21.08.2009  
4 ex.