



Pentru anii fiscali 2002-2003, în care organul de control a stabilit obligația de plată a TVA a arătat că nu este plătitor de TVA întrucât asociația familială nu a desfășurat activitate dar chiar dacă ar fi desfășurat, plafonul de venituri de la care ar fi devenit plătitor este de 1.500.000.000 lei pentru anul 2002 și de 1.700.000.000 lei pentru anul 2003, plafon pe care nu l-a realizat niciodată.

În motivarea în drept a cererii a invocat prev. Legii 345/2002.

În susținerea cererii s-a folosit de proba cu înscrisuri (filele 12-36, 47-49, 52-66).

Prin întâmpinare, pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Galați a solicitat respingerea acțiunii reclamantului ca nefondată, considerând decizia nr.22/2005 ca fiind legală și temeinică.

În susținerea apărării s-a folosit de proba cu înscrisuri (filele 41-46).

Prin încheierea instanței din .....2005 s-a dispus citarea și a Administrației Finanțelor Publice Tecuci întrucât actul de control contestat a fost întocmit de aceasta.

Prin întâmpinare, A.F.P. Tecuci a solicitat respingerea acțiunii reclamantului ca nefondată și pe cale de excepție a invoca lipsa calității procesuale active a reclamantului, întrucât controlul a vizat asociația familială Popa Ionel.

Prin încheierea din .....2005, instanța a luat act că prin cererea modificatoare a precizat că acțiunea a formulat-o în calitate de administrator al AF-ului și nu de persoană fizică.

Analizând și coroborând ansamblul probator administrat în cauză reține următoarele:

Cu privire la excepția lipsei calității procesuale active a reclamantei invocată de pârâta Administrația Finanțelor Publice Tecuci, având în vedere că prin cererea modificatoare (fila 80) reclamanta a precizat că acțiunea este formulată de XXXXXXXXXXXXXXXX prin administrator XXXXXXXXXXXX și nu de persoană fizică, urmează a respinge excepția ca nefondată.

Pe fond se constată că prin procesul-verbal de control încheiat de A.F.P. Tecuci în data de .....2004, s-a reținut printre altele, a fi datorată suma de ..... lei cu titlu de TVA stabilit suplimentar cu dobânzi și penalități aferente, de către contribuabilul XXXXXXXXXXXXXXXX.

Împotriva actului de control a formulat contestație contribuabilul soluționată de DGFP Galați prin decizia nr. ....2005 prin care la pct.1 s-a respins ca neîntemeiată contestația pentru suma de ..... lei cu titlul de TVA și dobânzi și penalități aferente.

Instanța reține că decizia .....2005 emisă de pârâta D.G.F.P. Galați este temeinică și legală din următoarele considerente:

În fapt, Pentru anul fiscal 2002 Asociația Familială XXXXXXXXXXXX a depus declarație fiscală pentru un venit net de ..... lei iar pentru anul 2003 declarația fiscală pentru un venit net de ..... lei.

Conform adresei nr.....2004, Direcția Sanitar-Veterinară a comunicat că în anul 2002 XXXXXXXXXXXX a comercializat ..... kg carne porc carcasă iar în anul 2003 a comercializat ..... kg carne porc carcasă.

Întrucât Asociația Familială nu a prezentat documente contabile pentru această perioadă, organul de control, conform art.14 din Legea 87/1994 a procedat la estimarea venitului, cheltuielilor, a impozitelor și taxelor datorate reținând a fi datorată TVA în sumă de ..... lei pentru care s-au calculat dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere de ..... lei.

La stabilirea acestor obligații financiare s-a ținut cont și de faptul că prin procesul verbal de control anterior celui în cauză s-a constatat că Asociația Familială XXXXXXXXXXXXXXXX avea obligația de a se declara plătitoare de TVA și de a plăti TVA.

Având în vedere situația de fapt de mai sus, tribunalul reține că față de reclamantă nu se pot aplica prev.art.9 alin.3 teza 1 din Legea 345/2002 prin care se prevăd scutiri de plată a TVA a persoanelor impozabile cu venituri din operațiuni taxabile declarate sau realizate anual de până la 1,5 miliarde lei, întrucât conform aceluiași articol teza a II-a „După înscrierea ca plătitori de TVA persoanele impozabile nu mai beneficiază de scutire chiar dacă ulterior realizează venituri inferioare plafonului de 1,5 miliarde lei”. Tot același articol menționează că persoanele impozabile înregistrate ca plătitoare de TVA care în anul 2001 au realizat venituri din operațiuni taxabile sub acest plafon pot solicita scoaterea din evidență ca plătitori de TVA în condițiile HG 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii 345/2002.

Potrivit art.23 alin.2 din Norme, persoanele care solicită scoaterea din evidență trebuie să facă dovada achitării obligației de plată a TVA din ultimul decont privind TVA și să formuleze cerere de scoatere din evidența ca plătitori de TVA care se depune la organul fiscal teritorial până la data de 30 sept.2002. Potrivit acestui articol, persoanele care nu fac dovada că au plătit aceste cerințe nu pot beneficia de prev.art.9 alin.3 din Legea 345/2002, deși depun declarații fiscale pentru veniturile realizate în 2002-2003. Cum reclamanta, asociația familială deși a depus declarații fiscale pentru veniturile realizate în anii 2002-2003, pentru anul 2001 având obligația de a se declara plătitoare de TVA realizând venituri peste 50 milioane lei, nu a făcut dovada formulării cererii de scoatere din evidență ca plătitoare de TVA și nici nu a făcut dovada achitării decontului privind TVA pentru anul 2001 și până la data intrării în vigoare a Legii 345/2002 respectiv 01.06.2002 (MO nr.371/01.06.2002) nu poate beneficia de scutire de TVA chiar dacă a realizat venituri sub plafoanele legale.

Având în vedere considerentele de mai sus nu poate fi primită susținerea reclamantei că nu ar fi realizat venituri a asociației familiale ci doar ca persoană fizică producător individual, textele de lege amintite fiind aplicabile și acestora din urmă.

Cât privește cuantumul obligațiilor fiscale datorate, tribunalul reține că în mod legal organul de control a estimat TVA de colectat, făcând aplicarea art.14 alin.1 din OG 7/2001 și art.14 din Legea 87/1994.

Prin urmare, în considerarea celor de mai sus, urmează a respinge cererea formulată de reclamanta A.F.XXXXXXXXXXXXXX în contradictoriu cu pârâtele D.G.F.P.Galați și A.T.P.Tecuci, ca nefondată.

PENTRU ACESTE MOTIVE  
ÎN NUMELE LEGII  
HOTĂRĂȘTE:

Respinge excepția lipsei calității procesuale active, ca nefondată.

Respinge cererea înregistrată sub nr.....2005 formulată de reclamanta A.F.XXXXXXXXXX cu sediul în Tecuci, .....Galați, în contradictoriu cu pârâtele D.G.F.P.Galați și ADMINISTRAȚIA FINANȚELOR PUBLICE TECUCI, ca nefondată.

Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică astăzi, 21.06.2005.

PREȘEDINTE,  
XXXXXXXXXXXXXXXXXX

GREFIER,  
YYYYYYYYYYYYYY