

Dosar nr. [redacted]/88/2008

ROMÂNIA
TRIBUNALUL TULCEA
SECȚIA CIVILĂ, COMERCIALĂ ȘI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV
SENTINȚA CIVILĂ NR. [redacted]

Ședința publică din data de 23 mai 2008

Președinte: [redacted]

Grefier: [redacted]

S-a luat în examinare cauza în contencios fiscal, având ca obiect contestație act administrativ fiscal, formulată de reclamanta SC [redacted] SRL Tulcea, cu sediul în Tulcea, str. [redacted] nr. [redacted], județul Tulcea, în contradictoriu cu pârâtele DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE TULCEA, DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE TULCEA - ACTIVITATEA DE CONTROL FISCAL, DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE TULCEA - ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE TULCEA - ACTIVITATEA DE CONTROL FISCAL - SERVICIUL INSPECȚIE FISCALĂ PERSOANE JURIDICE II, toate cu sediul în Tulcea, str. Babadag, nr.163 bis, județul Tulcea.

Dezbaterile asupra fondului au avut loc în ședința publică din data de 15 mai 2008, consemnate în încheiere de ședință din acea dată, ce face parte integrantă din prezenta hotărâre, când, pentru studiul actelor și lucrărilor dosarului, s-a amânat pronunțarea la data de 22 mai 2008 și apoi la data de 23 mai 2008 când a pronunțat următoarea sentință.

TRIBUNALUL,

Prin cererea înregistrată la această instanță sub nr. [redacted]/88 din 05 febr.2008, reclamanta S.C. [redacted] SRL cu sediul în mun-Tulcea a solicitat pe calea contenciosului fiscal, anularea Deciziei nr. [redacted] din 24 ian.2008 emisă de D.G.F.P. a Județului Tulcea, anularea în parte a Dispoziției nr. [redacted]/30 nov.2007 emisă de D.G.F.P.Tulcea – Activitatea de Control Fiscal, a Raportului de inspecție fiscală parțială nr. [redacted]/30 nov.2007 emis de D.G.F.P.Tulcea – Activitatea de Control Fiscal – Serviciul Inspecție Fiscală , Persoane Juridice II.

Ulterior, reclamanta și-a completat acțiunea solicitând și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. [redacted]/30 nov.2008 emisă de D.G.F.P.Tulcea – Activitatea de inspecție fiscală.

În motivarea acțiunii, reclamanta a arătat că organul de control fiscal a verificat modul de determinare, înregistrare, declarare și plată a taxei pe valoare adăugată de către societatea reclamantă în perioada 01.01.2007 – 31.09.2007.

Societatea reclamantă a depus la A.F.P.Tulcea decontul de TVA nr. [redacted]/25 oct.2007, aferent lunii septembrie 2007, prin care solicită rambursarea soldului sumei negative a TVA în sumă de [redacted] Ron.

Deconturile de TVA aferente perioadei verificate au fost întocmite și depuse în termen legal conform prevederilor art. 156A1 alin.(1) pentru perioada 01.01.2007 – 30.09.2007 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile art.79 și art.81 din OG nr.92/2003 privind C.procedură fiscală, republicată la Administrația Finanțelor Publice Tulcea.

În actul de control s-a reținut că reclamanta are o suprafață totală de 454 ha. cultivată din care 56 ha. sunt cultivate pe baza unor contracte de arendă cu persoane fizice, iar diferența de 398 ha. nu o deține în baza vreunui contract civil anume sau în proprietate.

S-a reținut astfel fără nici un temei legal că reclamanta pentru a avea dreptul la rambursarea TVA aferent cheltuielilor făcute cu cultivarea suprafeței de 398 ha. trebuia să facă dovada dreptului său de proprietate.

Organul de control nu a observat că suprafața totală de 398 ha. este deținută de reclamantă în temeiul unor contracte cu dublă natură juridică, respectiv o promisiune de vânzare-cumpărare și un contract de folosință a suprafeței de teren agricol.

În cuprinsul antecontractelor încheiate cu proprietarii terenurilor în suprafață de 398 ha. se menționează că de la momentul încheierii contractului, reclamanta este îndreptățită să folosească suprafața de teren agricol care face obiectul contractului.

Ori, acordarea folosinței terenurilor agricole de către proprietar în favoarea reclamantei are valoare juridică a unui contract de folosință a terenului, adică a unui act juridic de aceeași putere legală cu arenda, închirierea sau concesiunea.

În cauză a fost administrată proba cu înscrisuri.

Examinând actele și lucrările dosarului instanța reține următoarele:

În perioada 07 nov.2007 – 30 nov.2007 societatea reclamantă a fost supusă unei inspecții fiscale parțiale și a cuprins taxa pe valoare adăugată pentru perioada 01.01.2007 – 31.09.2007, modul de evidență calcul și declarare a taxei pe valoare adăugată datorată bugetului general consolidat, luând în considerare și decontul de taxă pe valoare adăugată înregistrat la D.G.F.P. Tulcea – A.F.P. sub nr. [redacted]/25 oct.2007 aferent lunii sept.2007 cu opțiune de rambursare a soldului sumei negative a TVA în cuantum de 76.581 lei (ron).

Urmare acestei inspecții fiscale parțiale, a fost întocmit Raportul de Inspecție fiscală parțială înregistrată sub nr. [redacted]/30 nov.2007 la D.G.F.P.Tulcea – Administrația Finanțelor Publice Tulcea, care a concluzionat în sensul că din suma negativă a TVA de [redacted] lei pentru care s-a solicitat rambursarea prin decont nr. [redacted]/25 oct.2007 nu se justifică a fi rambursată suma negativă a TVA de [redacted] lei aferentă suprafețelor de teren agricol de 398 ha. pentru care reclamanta nu face dovada proprietății, arendare, concesiune, închirieri fiind încălcate prevederile art.145 alin.(2) lit. (a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

În baza acestui Raport de inspecție fiscală parțială a fost emisă dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. [redacted] din 30. nov. 2007 de către D.G.F.P. Tulcea – Activitate de Control Fiscal, prin care s-a stabilit ca obligație pentru reclamantă valorificarea Raportului de inspecție fiscală în evidența contabilă în sensul înregistrării în contabilitate a diferenței constatate.

Urmare aceluiași Raport de Inspecție fiscală parțială a fost emisă și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. [redacted] din 30. nov. 2007 prin care s-a stabilit în sarcina reclamantei obligația suplimentară de plată cu titlu de TVA a sumei de [redacted] lei.

Împotriva Deciziei de impunere nr. [redacted]/30. nov. 2007 cu privire la suma de [redacted] lei Ron reprezentând TVA respins la rambursare, reclamanta a formulat contestație.

Prin Decizia nr. [redacted]/24.01.2008 emisă de DGFP Tulcea, contestația a fost respinsă ca neîntemeiată, menținându-se constatările și argumentația din Raportul de inspecție întocmit.

Instanța reține că, actele atacate sunt legale și temeinice.

Se constată că, reclamanta a avut în perioada supusă inspecției fiscale parțiale o suprafață totală cultivată de 454 ha. teren din care pentru 56 ha. teren are contracte de arendă cu persoane fizice.

Diferența de 398 ha. nu este înregistrată în evidențele contabile ale reclamantului în contul 2111 – terenuri, ci în contul nr. 231 imobilizări corporale în curs.

Pentru suprafața de 398 ha. teren reclamanta are închiriate cu diferite persoane fizice antecontracte de vânzare-cumpărare, prin care proprietarii terenurilor se obligă să vândă în formă autentică reclamantului, terenurile ce fac obiectul contractelor.

În toate aceste contracte s-a stipulat într-adevăr așa cum susține reclamanta că aceasta din urmă intra în posesia terenului din ziua încheierii contractelor.

Potrivit art. 145 alin. 2 (2) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare „orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în scopul următoarelor operațiuni: a) operațiuni taxabile.

Potrivit art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare: „pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții: a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost, ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factura fiscală care cuprinde informațiile prevăzute în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5).

Bunurile și serviciile aprovizionate sunt folosite în scopul obținerii de venituri impozabile din punct de vedere a TVA.

Reclamanta a dedus corect taxa pe valoarea adăugată respectând prevederile legale pentru suprafața de 56 ha., însă pentru suprafața de 398 ha. nu prezintă acte de aprovizionare, conform art.146 alin.(1) lit.a) din Legea 571/2003, folosința terenurilor în suprafața de 398 ha. fiind acordată, cu titlu gratuit, astfel că nu reprezintă o operațiune taxabilă.

Pe cale de consecință, în mod corect s-a reținut prin actele atacate reclamanta nu este îndreptățită la rambursarea sumei de [redacted] lei cu titlu de TVA, urmând pe cale de consecință a respinge acțiunea, ca nefondată.

**PENTRU ACESTE MOTIVE
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE:**

Respinge acțiunea formulată de reclamanta SC [redacted] SRL Tulcea, cu sediul în Tulcea, str. [redacted], nr. [redacted] județul Tulcea, în contradictoriu cu pârâtele DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE TULCEA, DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE TULCEA - ACTIVITATEA DE CONTROL FISCAL, DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE TULCEA - ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE TULCEA - ACTIVITATEA DE CONTROL FISCAL - SERVICIUL INSPECȚIE FISCALĂ PERSOANE JURIDICE II, toate cu sediul în Tulcea, str. Babadag, nr.163 bis, județul Tulcea, ca nefondată.

Definitivă.

Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică din 23 mai 2008.

PREȘEDINTE,

[redacted]



Ph. conf
[redacted]

Red.jud. [redacted] 7.07.2008

Tehnored. [redacted] 28.07.2008/6 ex.