

ROMÂNIA

TRIBUNALUL BRĂILA

SECȚIA A II-A CIVILĂ, DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL

SENTINȚA Nr. 1431/Fca/2012

Ședința publică de la 27 Aprilie 2012

Completul compus din:

PREȘEDINTE : Alina Atena Pavel

Grefier : Gabriela Aninos

Pe rol judecarea cauzei în Contencios administrativ și fiscal privind pe reclamantul **Cabinet Medical Veterinar Dr. Licsandru Danuț**, cu sediul în comuna **Racovița**, județul Brăila în contradictoriu cu pârâta **Agencia Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila**, cu sediul în Brăila, str. Delfinului nr.1, județul Brăila având ca obiect

anulare act administrativ și suspendarea executării actului administrativ.

Dezbaterile orale au avut loc în ședința publică din data de 25 aprilie 2012 care au fost consemnate în încheierea de ședință din acea dată, încheiere care face parte integrantă din hotărâre, având nevoie de timp pentru a delibera, instanța a amânat pronunțarea la data de 27 aprilie 2012.

Deliberând instanța a pronunțat următoarea sentință în contencios administrativ.

TRIBUNALUL

Asupra cauzei în contencios administrativ de față:

Prin cererea înregistrată la această instanță sub nr. 280/113/2011 reclamantul **Cabinet Medical Veterinar Dr. Licsandru Danuț**, a chemat în judecată pe pârâta **Agencia Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila** solicitând anularea deciziei nr. 209/09.06.2011 emisă de pârâtă și rambursarea sumei de 10.782 lei, reprezentând TVA și a sumei de 445 lei reprezentând majorări de întârziere, sume pe care le-a achitat instituției pârâte.

S-a solicitat de asemenea în baza art.15 din Legea nr.554/2004 modificată, să se dispună suspendarea executării Deciziei de impunere nr. 63158/11.04.2011 în baza căreia a fost emis titlul executor nr. 504149/09.03.2011, prin care s-a dispus executarea silită pentru suma de 29.061 lei, reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În motivarea acțiunii, s-a precizat că prin decizia nr.209/09.06.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila, a fost respinsă ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.

03158/104/2011, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală a pârâtei, prin care s-au stabilit în sarcina reclamantului obligații fiscale suplimentare de plata în sumă de 60.787 lei, reprezentând TVA și suma de 29.000 lei - majorări de întârziere, în total suma de 89.847 lei.

A arătat că s-a dispus obligarea la plata sumelor menționate întrucât cabinetul nu a declarat la organul fiscal teritorial, în termen legal, taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.01.2008 - 31.12.2010, ca urmare a neînregistrării ca plătitor de TVA, întrucât a depășit plafonul de scutire. Astfel, în luna noiembrie 2007, în urma activității desfășurate Cabinetului Medical Veterinar a depășit prin încasări plafonul legal, respectiv echivalentul în lei a valorii de 35.000 euro, sumă până la care avea dreptul potrivit legii de a nu se înregistra ca plătitor de TVA la organul administrativ teritorial fiscal.

Reclamantul a considerat că nu avea obligația legală de a se înregistra la organul fiscal ca plătitor de TVA, deoarece în Codul fiscal din 2006 la art. 141 al.1 lit. a) era prevăzut că „următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată; ...a) îngrijiri medicale, inclusiv veterinare și operațiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unitățile autorizate pentru astfel de activități”.

Ulterior, în Codul fiscal modificat din anii 2007, 2008 și 2009, la art. 141 al.1 lit.a), nu mai apare mențiunea...” îngrijiri medicale, inclusiv veterinare...” așa cum era prevăzut anterior anului 2007, ci era prevăzut în mod generic scutirea de plata TVA „...îngrijiri medicale și operațiunile strâns legate de acestea desfășurate de unitățile autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum: ... Cabinete și Laboratoare medicale...”

În acest sens s-a precizat că potrivit Certificatului de înregistrare nr. 198/05.07.2006, emis de Colegiul Medicilor Veterinari, Consiliul Județean Brăila, unitatea medicală veterinară reclamantă are denumirea de Cabinet Medical Veterinar Dr. Licsandru Dan. În aceste condiții a considerat că art. 141 al.1 lit. a) din Codul fiscal modificat pentru anii 2007-2009 se aplică în mod corespunzător, în sensul că activitatea desfășurată este scutită de la plata TVA și automat și de înregistrarea ca plătitor de TVA.

Această interpretare a fost susținută și de faptul că începând cu 01.01.2010 s-a prevăzut în mod expres la art. 24 lit. c) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal că „scutirea prevăzută la art. 141 al.1 lit. a) din Codul fiscal nu se aplică pentru serviciile medicale veterinare”.

Astfel, reclamantul a susținut că pentru perioada supusă controlului din anul fiscal 2010, respectiv 01.01.2010-31.12.2010, nu putea fi obligat la plata TVA, deoarece cabinetul medical veterinar nu a depășit prin încasări plafonul legal de 35.000 euro. Numai în situația în care ar fi depășit acest plafon, era obligat să se înregistreze ca plătitor de TVA, potrivit reglementărilor apărute începând cu data de 01.01.2010, întrucât de la acea dată serviciilor medicale veterinare nu li se mai aplica scutirea de plata TVA (art.24 lit. c) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal).

A menționat că ulterior controlului efectuat a achitat către DGFP Brăila - AFP Movila Miresii, cu chitanța seria 2009 nr. 1172888/04.03.2011 în valoare de 5.767 lei și chitanța Seria 2009 nr. 1172868/04.03.2011 în valoare de 5.000 lei, suma totală de 10.787 lei ce reprezintă TVA, la care a fost obligat

cabinetul prin decizia de impunere contestată, fără ca această plată să fie considerată ca datorată.

S-a arătat de asemenea că după achitarea bazei în sumă de 60.78 lei, pârâta a emis titlu executor nr. 504149/09.03.2011 pentru executarea majorărilor de întârziere în sumă de 29.06 lei, blocând contul bancar la cabinetul veterinar, condiții în care s-a achitat suma de 4.45 lei conform chitanțelor seria nr. 3091785/01.03.2011 în sumă de 4.57 lei și seria nr. 0118855/29.03.2011 în sumă de 4.00 lei, cu titlu de majorări de întârziere.

Față de aspectele arătate, reclamantul a solicitat admiterea acțiunii în sensul de a se anula în totalitate Decizia de impunere nr. 3158/11.03.2011 și pe cale de consecință să fie obligată pârâta să ramburseze suma de 60.78 lei pe care a achitat-o cu titlu de TVA precum și suma de 4.45 lei cu titlu de majorări de întârziere.

În drept a invocat art. 7 și următoarele din Legea nr. 554/2004 modificată, art.141 al.1 lit. a din Codul fiscal modificat și art. 24 lit.c din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

În dovedirea acțiunii au fost anexate înscrisuri, filele 5-32.

La data de 19.03.2012 reclamantul a formulat o cerere de modificare a acțiunii, solicitând anularea în totalitate a deciziei nr. 209/09.03.2011, respectiv a deciziei de impunere nr. 3158/11.03.2011 emisă de DGFP Județul Brăila, Activitatea de Inspecție Fiscală și rambursarea sumei de 60.78 lei, reprezentând TVA, precum și a sumei de 26.44 lei reprezentând majorări de întârziere (dobânzi și penalități), sume pe care le-a achitat până la termenul din 19.03.2012.

Se reține că pe parcursul soluționării cauzei reclamantul a renunțat la judecarea capătului de cerere privind suspendarea executării Deciziei de impunere nr. 3158/09.03.2011, întrucât a fost achitată suma menționată urmare a blocării contului Cabinetului Medical Veterinar, instanța luând act de renunțare conform art. 246(1) Cod procedură civilă, prin încheierea pronunțată la data de 29.03.2012.

Prin întâmpinarea depusă în cauză (filele 46-47) pârâta a solicitat respingerea ca nefondată a acțiunii, arătând, în referire la capătul de cerere privind anularea Deciziei nr.209/09.03.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila, că reclamantul a depășit plafonul de scutire la plata TVA începând cu data de 30.11.2007.

S-a arătat în acest sens că în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. 3157/11.03.2010, prin care s-a reținut că în luna noiembrie 2007 reclamantul a depășit plafonul de scutire TVA, omițând să se înregistreze ca plătitor de taxă conform prevederilor legale, organele fiscale au emis Decizia de impunere nr. 3158/11.03.2011 pentru suma totală de 89.84 lei din care 60.78 lei cu titlu de TVA stabilită suplimentar și 29.06 lei cu titlu de majorări de întârziere aferente TVA.

Privind înregistrarea în scopuri de TVA, s-a apreciat că sunt incidente dispozițiile art. 152 alineat 1), 2), 6) și ale art.153 (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, potrivit cărora o persoană impozabilă, care aplică regimul special de scutire și a cărei cifre de afaceri, constituită din valoarea totală a serviciilor prestate în cursul unui an calendaristic, este mai mare sau egală cu

echivalentul în lei a plafonului de 35.000 euro, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului.

În cauză, Cabinetul Medical Veterinar **Dr. Licsandru Danuț** a înregistrat la data de **30.12.2007** venituri totale în sumă de **23.408,90** lei, superior nivelului de 119.000 lei, reprezentând echivalentul în lei a plafonului de scutire prevăzut de lege de 35.000 euro.

Având în vedere că reclamantul nu a solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea în scopuri de TVA, organul fiscal a înregistrat din oficiu contribuabilul ca și plătitor de TVA, potrivit art. 153 (7) din Legea nr. 571/2003 Codul fiscal.

S-a apreciat că susținerile reclamantului în sensul că serviciile medicale veterinare desfășurate în cabinetele medicale veterinare sunt scutite de la plata TVA, nu au temei legal, având în vedere că pentru anii 2007, 2008 și 2009 aceste servicii nu intră în categoria operațiunilor scutite de taxa pe valoarea adăugată, așa cum sunt definite în art. 141 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aspect de altfel recunoscut prin acțiune.

Atât timp cât prin modificările intervenite la art. 141 nu mai sunt individualizate expres serviciile medicale „veterinare” ca fiind scutite de TVA, pârâta a susținut că nu se pot adăuga cazuri particulare, în funcție de interpretarea dorită de contribuabil.

De asemenea a fost considerată eronată motivarea reclamantului conform căreia în perioada supusă controlului, respectiv anii 2008, 2009 și 2009, nu a depășit prin încasări plafonul legal de încasări de 35.000 euro, având în vedere că potrivit Raportului de inspecție fiscală nr. **5158/11.04.2011**, perioada supusă controlului a fost **01.01.2007 - 31.12.2010**, iar la data de **31.12.2007** Cabinet Medical Veterinar **Dr. Licsandru Danuț** a depășit plafonul legal de 35.000 euro, înregistrând venituri totale în sumă de **23.408,90** lei.

Astfel s-a apreciat că actele administrative contestate sunt legale și temeinice, în raport de dispozițiile legale incidente și actele depuse de contestator la dosarul de soluționare a contestației pe cale administrativă.

Din actele și lucrările dosarului instanța constată în fapt următoarele:

Prin decizia nr. **209/09.06.2011** emisă de D.G.F.P. Brăila s-a respins ca neîntemeiată contestația formulată de Cabinetul Medical Veterinar **Dr. Licsandru Danuț**, privind suma totală de **69.843** lei din care **60.787** lei TVA stabilită suplimentar și **9.056** lei majorări de întârziere aferente, stabilită prin Decizia de impunere nr. **5158/11.04.2011**, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală.

Organul administrativ jurisdicțional a reținut în motivarea deciziei emise că, înainte de anul 2007 legiuitorul a inclus în mod clar în operațiunile scutite de TVA și cabinetele medicale veterinare, iar începând cu anul 2007 le-a exclus, rezultând intenția ca serviciile medicale prestate în cabinetele medicale veterinare să nu mai beneficieze de scutire de la plata TVA, iar contestatorul nu poate adăuga la lege pentru a se înțelege că începând cu 01.01.2007 ar beneficia de scutire de taxă.

Se reține că potrivit art. 141 al.1 lit. a din Codul fiscal, în forma în vigoare pentru anul 2006, „Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de

taxa pe valoarea adăugată: a) spitalizarea, *îngrijirile medicale, inclusiv veterinare, și operațiunile strâns legate de acestea*, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare precum: spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale ...”.

Începând cu 01.01.2007 și până la data de 31.12.2009 prevederile art. 141 al.1 lit. a din Codul fiscal au fost în sensul că „Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată: a) spitalizarea, *îngrijirile medicale și operațiunile strâns legate de acestea*, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum: spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale. ...”.

Se observă că textul modificat al art. 141 al.1 lit. a din Codul fiscal nu mai prevedea în mod expres din anul 2007, *îngrijirile medicale veterinare* ca operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată, organele fiscale făcând în consecință aplicarea dispozițiilor legale incidente în forma aflată în vigoare pe perioada supusă controlului.

Interpretarea subiectivă invocată în prezenta acțiune de reclamant privind aplicabilitatea dispozițiilor art.141 al.1 lit. a din Codul fiscal modificat pe perioada 2007-2009, având în vedere că a desfășurat activitate medicală într-un cabinet medical, nu va fi reținută în cauză, întrucât adaugă la lege.

Faptul că începând cu 01.01.2010 s-a prevăzut la art. 24 lit. c) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal că „scutirea prevăzută la art. 141 al. 1 lit. a) din Codul fiscal nu se aplică pentru serviciile medicale veterinare”, nu înseamnă că dispozițiile Legii nr. 571/2003 sunt incidente din acest moment, ci de la data modificării Codului Fiscal în acest sens, respectiv de la 01.01.2007.

Cert este că în perioada supusă controlului, respectiv 01.01.2007 - 31.12.2010, Cabinetul Medical Veterinar **Dr. Licsandru Dănuș** a depășit la data de 31.12.2007 plafonul legal de 35.000 euro - echivalent a 119.000 lei, înregistrând venituri totale în sumă de **23.408,90** lei, aspect necontestat prin acțiune, fiind astfel incidente dispozițiile art.152 alineat 1), 2), 6) și ale art.153 (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

S-a apreciat astfel în mod întemeiat de către organul fiscal - jurisdicțional că începând cu anul 2007 serviciile medicale prestate în cabinetele medicale veterinare nu mai beneficiază de scutire de la plata TVA, fiind emisă legal în sarcina reclamantului C.M.V. **Dr. Licsandru Dănuș** Decizia de impunere nr. **53158/11.03.2011** pentru suma totală de **89.843** lei, din care **60.787** lei cu titlu de TVA stabilită suplimentar și **29.061** lei cu titlu de majorări de întârziere aferente TVA.

Față de considerentele expuse, tribunalul apreciază că prezenta acțiune este nefondată, urmând să o respingă ca atare, potrivit dispozițiilor art. 218(2) Cod procedură fiscală și art. 18(1) din Legea nr. 554/2004.

PENTRU ACESTE MOTIVE,
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE

Respinge ca nefondată acțiunea formulată de reclamantul **Cabinet Medical Dr. Licsandru Danuș**, cu sediul în comuna Racovița, județul Brăila în contradictoriu cu pârâta **Agencia Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila**, cu sediul în Brăila, str. Delfinului nr.1, județul Brăila.

Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică azi, **27 aprilie 2012**.

Președinte,

Alina Atena Pavel

Grefier,

Gabriela Aninos

Red. **A. Pavel**

Dact. **G. Aninos**-4 ex./**06.06.2012**

Către: Serviciul Soluționarea Contestatiilor

Ref: Decr nr 5236/113/2011 Tribunalul Brăila - cauză nr Cabinet Medical Veianing dr. Licsandru Danuș, referitor la Decizia nr 2050/120/2011

Data: 28.06.2012

De la:

Departament: Serviciul Juridic

Nr înregistrare: 11741

Va transmitem copia sentinței nr. 1431/27.04.2012 pronunțată de Tribunalul Brăila în dosarul nr. 5236/113/2011, în contradictoriu cu reclamantul Cabinet Medical Veianing dr. Licsandru Danuș, pentru a fi luat în vedere în acțiunea pe care o desfășurați.

Sef serviciu juridic,

Georgescu Vasile

Consilier juridic,

Liana Croitoru