

TRIBUNALUL TIMIS
SENTINTA CIVILA NR....
Sedinta publica din ...

Pe rol se afla judecarea actiunii precizate formulat de reclamanta P D prin .. parratei AGENTIA NAIONAL DE ADMINISTRARE FISCALA, DIRECTIA GENERALA A FINANELOR PUBLICE TIMIS, având ca obiect anulare acte control.
La apelul nominal facut in sedinta publica, se prezinta pentru reclamanta av. D

Procedura complet. Actiunea scutit de plata taxei de timbru si a timbrului judiciar.
Dupa deschiderea dezbaterilor s-a făcut referatul cauzei de catre grefierul de sedinta , dupa care reprezentanta reclamantei depune la dosarul cauzei note de sedinta, iar reprezentanta pârâtei cu delegatie de reprezentare si arata ca nu mai are de formulat alte cereri si de administrat alte probe.

- Instanta de judecata , vazând ca nu mai sunt alte cereri de formulat si probe de administrat apreciaza cauza lamurita in baza art. 150 Cod procedura civila , închide dezbaterile si acorda cuvântul reprezentantelor partilor asupra exceptiei inadmisibilitatii contestatiei fata de lipsa procedurii prealabile prev. de art. 7 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ si pe exceptia tardivitatii precizarii actiunii, precum si pe fondul cauzei.

Reprezentanta pârâtei, pe exceptia inadmisibilitatii contestaiei fata de lipsa procedurii prealabile, arata ca nu s-a realizat aceasta procedura administrativa prealabila , subliniind ca prin actiune si prin precizarea la actiune nu s-a contestat decizia nr. 235/31.05.2007, solicitând admiterea exceptiei inadmisibilitatii. Pe exceptia tardivitatii actunii reprezentanta pârâtei solicita admiterea exceptiei ca întemeiat.

Reprezentanta reclamantei solicita instantei de judecata respingerea exceptiilor formulate de pârâta , artând ca prin rspunsul la întâmpinare, s-a solicitat si anularea deciziei nr... Pe fondul actiunii reprezentanta reclamantei solicit admiterea contestatiei asa cum a fost formulat si precizat, conform concluziilor raportului de expertiza , subliniind ca s-a solicitata anularea si a deciziei nr... repunerea partilor în situatia anterioara emiterii actelor contestate, exonerarea contestatoarei de la plata TVA, a dobânzilor, restituirea diferentei dintre TVA virat si TVA datorata , cu cheltuieli de judecat reprezentând onorariu expert. Pe fondul cauzei, reprezentanta pârâtei solicit respingerea actiunii în totalitate ca tardiva si neîntemeiat, conform întâmpinrii.

TRIBUNALUL

Deliberând, asupra actiunii constata ca

Prin cererea înregistrat pe rolul Tribunalului Timsi sub nr.... reclamanta P D prin .. impotriva AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA - DIRECTIA GENERALA A FINANELOR PUBLICE TIMIS, contestând decizia de impunere nr.... raportul de inspectie fiscala încheiata la data de ... decizia de impunere nr...si emise de catre DIRECTIA GENERALA A FINANELOR PUBLICE TIMIS, solicitând acestora pentru netemeinicie si nelegalitate, cu cheltuieli de judecata.

În motivarea actiunii, reclamanta arta ca prin decizia de impune ... s-a stabilit în sarcina P obligatia de plata a unei diferente de ... dobânzi de întârziere de ...si penaliti de întârziere de ... apreciindu-se în principal ca TVA în cuantum de ... nu ar reprezenta TVA deductibila deoarece la data efecturii controlului lipsea copia de pe documentul care atesta calitatea de platitor de TVA a furnizorului, situatia în care ar fi incidente dispozitiile art. 29 lit. b din Legea nr

345/2002, potrivit carora lipsa acestui document ar duce la pierderea dreptului de deducere aferent.

Se arata ca, prin adresa înregistrata sub nr. 1006/2/11.04.2006, intimata a adus la cunostinta reclamantei ca în baza aceluiasi raport de inspectie fiscala încheiata la data de .. se trimite Decizia de impunere nr.... cu informarea ca ,, deoarece la rândul 1 - TVA , stabilita suplimentar, din Decizia de impunere înregistrat sub nr.... înregistrata suma de ...în loc de diferenta total de TVA de .. contestat de reclamant.

Reclamanta arata ca în realitate, documentul atesta calitatea de plititor de TVA ` furnizorului existenta la data realizarii inspectiei fiscale, organul de control omitand cu rea credinta sa-l aiba în vedere cu ocazia constatarilor efectuate, reclamanta nefiind întrebat despre documentul existentia acestuia era hotrâtoare pentru caracterizarea TVA ca fiind deductibila sau nedeductibila , fapt care a dus la pierderea dreptului de a deduce, TVA devenind nedeductibil dobânzile si penalitilor de întârziere aferente.

Reclamanta considera decizia contestata nelegala prin prisma dispozitiilor art. 99 si 100 (O.G. nr. 92/2003) , motivând ca raportul de inspectie fiscala ,, se realizeaz pentru a raspunde solicitarile adresate DGFP TIMIS prin petenta adresate sub nr.... obiectivele inspectiei au vizat de asa cum rezulta din acelai raport, un control de fond, ceea ce ar fi impus comunicarea avizului de inspectie fiscala în conditiile legii.

La data de ... s-a depus prin registratura instantei de catre pârâta DGFP întâmpinare prin care a solicitat respingerea cererii reclamantei, invocându-se exceptia procedurii prealabile în conformitate cu dispozitiile art. din Legea nr. 554/2004, nefacând dovada procedurii prealabile si exceptia tardivitatii introducerea cererii de chemare în judecata , fata de prevederile imperative ale art....11 alin. 1 din Legea 554/2004.

Pe fond, pârâta a solicitat respingerea cererii de chemare în judecat motivând ca la data ... a fost întocmit RIF în baza caruia a fost întocmit decizia de impunere ... stabilindu-se prin acestea o diferenta de TVA de ...si la care au fost calculate dobânzi în suma de ... si penalitati de întârziere în suma de ... lei. Pârâtele arata ca RIF si decizia de impunere nr.... au fost contestate de reclamanta D G F P pronuniându-se prin Decizia nr...

Dat fiind ca prin Decizia de impunere nr.... s-a înregistrat suma .. în loc de diferenta totala de TVA de ... s-a impus îndreptarea acestei erori materiale, caz în care a fost emisa o alta decizie de impunere cu corecturile necesare, respectiv Decizia de impunere nr.... , decizie care la rândul ei a fost contestat de reclamant; D G F P solutionând aceasta contestatie prin Decizia nr.... În concluzie, pentru ca reclamanta nu a contestat, în conformitate cu prevederile art. 11 din Legea nr. 554/2004, coroborate cu prevederile art. 188 din Codul de procedura fiscala , si acele decizii emise de D G F P ca urmare a contestarii celor doua decizii de impunere si a RIF încheiat la data de ... cererea este inadmisibil.

De asemenea, pârâta arata ca cererea de chemare în judecata este întemeiata în drept nu este argumentata legal, si deci este neîntemeiat.

Pârâta mai arata în esenta faptul ca referindu-se la TVA deductibila in suma de...aferent decontului pe luna martie 2003 reclamanta a prezentat la controlul fiscal factura cu nr....emisa de SC T ...reprezentând achizitie utilaj în valoare total de .. care in contabilitate a fost inregistrat la „cheltuieli de capital" si respectiv în registrul de „mijloace fixe", procedându-se frara consecventa în ceea ce priveste tratarea acestei operatiuni economice. Datorit tratarii acestei operatiuni ca si „cheltuieli de capital" nu se impunea deducerea TVA. Pârâta arata ca factura prezentata la control nu contine date de identificare ale cumprtorului nepltitor de TVA, asa cum prevede legea, astfel ca organul de control, prin aplicarea prevederilor art. 29 pct. b, din Legea nr. 345/01.02,2002 coroborate

cu prevederile art. art. 29 pet, c, din Legea nr. 345/01.02.2002, a 'procedat corect. Referitor la suma de .. TVA deductibila , înregistrata incorect de reclamanta , se arata ca la decontul lunii iunie 2005 s-a înregistrat acest TVA deductibil, iar în momentul controlului s-a constatat ca jurnalul de cumparari a fost întocmit cu greseli si omisiuni, iar documentele justificative prezentate au dus la concluzia ca operatiunile economice nu au fost tratate cu consecventa . Astfel, organul de control a evaluat cu justete deficianta în materie stabilind ca nu s-au respectat prevederile art. 145 alin. 8 lit. a din Legea nr. 571/2003, actualizat. Referitor la TVA colectata în suma de ... se arata ca aceasta suma nu a fost colectata pentru operatiunile economice .. înclcându-se prevederile art. 14 coroborate cu prevederile art. 2 alin 5 din Legea nr. 345/2002, prevederile art. 134 alin. 3 corelate cu prevederile art. 127 alin 5 si 6 din Legea nr. 571/2003 modificata , iar referitor la viramentul în plus în sume de ... conform documentelor fiscale acesta a fost scazut din diferenta de TVA datorata. Referitor la dobânzile si penalitile calculate, aceste obligatii fiscale accesorii nu au fost cuprinse în Decizia de impunere contestat, acestea fiind cuprinse în anexa nr. 3 la RIF din ..., sumele fiind preluate în Decizia de impunere, respectiv dobânzi în suma de ... si penaliti în sume de ... calculate în conformitate cu prev. O.G. nr. 61/2002 republicat si art. 116, 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

La data de ... reclamanta a depus la dosarul cauzei răspuns la întâmpinare, prin care arat ca în ceea ce priveste exceptia inadmisibilitatii contestatiei , raportat la prevederile art. 7 din Legea nr. 554/2004 ce reglementeaza procedura prealabila administrativa , se sustine ca nu ar fi parcurs aceasta procedura prealabila desi chiar în cuprinsul întâmpinrii se face mentiunea ca atât raportul de inspectie fiscala cât si decizia de impunere nr.... au fost contestate, intimata pronunându-se prin decizia Reclamanta mai subliniata ca s-a evidenciat si de catre pârâta în cuprinsul întâmpinarii ca decizia nr....a fost modificata printr-o alta decizie cu nr.... decizie care la rândul ei a fost contestata , intimata pronunându-se prin decizia nr.... Astfel, fata de aceste considerente reclamanta arata ca faza procedurii prealabile a fost parcursa , conform art.7 din legea nr.554/2004, si prin urmare aceast exceptie invocata trebuie respinsa.

Reclamanta a artat ca în ceea ce priveste exceptia tardivitatii introducerii contestatiei, raportat la prevederile art. 11 a1.1 din Legea nr. 554/2004, termenul de 6 luni curge de la data primirii rspunsului la procedura prealabila , iar fata de data solutionarii contestatiilor prin deciziile 119 si 235, cererea a fost introdusa în termen.

Se mai subliniaza ca , aceasta a înteles sa conteste implicit si deciziile pronuntate de catre intimata urmare a contestatiilor formulate pe cale administrativa astfel în ordine cronologica, organul de control a încheiat la ... raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere.... decizie contestata . Anterior primirii raspunsului la aceasta contestatie, la organul de inspectie a transmis a doua decizie cu nr. 23, care modifica decizia initiala nr... Decizia nr. ... a fost contestat în termenul legal, iar intimata a solutionat contestatia prin decizia De asemenea, reclamanta arata ca prin decizia de impunere ... s-au stabilit în sarcina sa obligatii de plata , astfel : diferenta TVA

... dobânzi de întârziere ... lei si penaliti de întârziere .. iar prin decizia nr.... diferenta totala la TVA a fost stabilita la ... lei.

Fata de legislatia în vigoare, mai arata reclamanta, - art.29 b) din Legea 345/2002, prevede ca persoanele impozabile platitoare de TVA sunt obligate sa solicite de la furnizori facturi fiscale si sa verifice întocmirea corecta a acestora în conformitate- cu art. 29 B a) din Legea 345/2002, si nu prevede pentru precizarea incorect a codului fiscal, sanctiunea pierderii dreptului de TVA aferente, relevant fiind operatiunea economica efectuata. Reclamanta a aratat ca fata de posibilitatea sa de a fi plitor de TVA în întreaga sa sau numai pentru partea care are în vedere desfaurarea de operatiuni economice, înscrierea în

factura fiscală a codului de înregistrare fără „R” este o simplă eroare materială, care îndreptată conform art. 160 din Codul fiscal.

De asemenea, reclamanta arată că în conformitate cu prevederile art. 29 B b) din Legea nr. 345/2002 care prevede că pentru operațiunile TVA cu valoare mai mare de 50.000.000 lei, persoanele impozabile sunt obligate să solicite și copia de pe documentul care atestă calitatea de platitor a furnizorului - acest document există la momentul controlului însă organul de inspecție fiscală să-l aibă în vedere cu ocazia constatrilor efectuate, dovada că nici o întrebare adresată viza acest aspect deci existența sau inexistența lui era hotărâtoare cât privește caracterizarea TVA deductibilă sau nedeductibilă cu dobânzile și penalitățile aferente.

Fată de aceste considerente reclamanta arată că organul de inspecție fiscală nu și-a exercitat activ în conformitate cu art. 7 din Codul de procedură fiscală potrivit căruia organul fiscal are în primul rând rol de îndrumare a contribuabilului în aplicarea prevederilor legislației fiscale.

La termenul de judecată din data de 21.02.2007 reprezentanta reclamantei a înțeles, în cadrul ; de judecată, să precizeze acțiunea reclamantei, în sensul că a solicitat implicit anularea de depuse la dosarul cauzei pentru acest termen de judecată, arătându-se că s-a efectuat pe cale administrativă prealabilă.

La același termen de judecată, la cererea reprezentantei reclamantei, instanța a efectuat în cauză a unei expertize contabile, expertiza al cărui raport a fost întocmit de ... aflat la fișele 91-105 din dosar.

La data de ... reclamanta, în urma depunerii Raportului de expertiză de expertul desemnat în cauză, depune la dosarul cauzei precizarea a contestației, prin care se cere repunerea partilor în situația anterioară și obligarea reclamantei, la plata către intimată a sumei de cu titlu de dobânzi de întârziere și ... lei cu titlu de penalități de întârziere conform expertizei contabile. De asemenea prin acest script s-a solicitat restituirea de către intimată către reclamant a sumei de ... reprezentând diferența dintre TVA virat de ... și TVA efectiv datorat de ... conform expertizei contabile, cu cheltuieli de judecată.

La raportul de expertiză efectuat în cauză, pârâta a formulat obiecțiuni ce au fost soluționate de același expert prin răspunsul aflat la fișele ... din dosar.

Analizând actele și lucrările dosarului instanța reține următoarele:

Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția din cadrul D.G.F.P. Timiș nr.... aflat la fișele ... din dosar s-a stabilit în sarcina reclamantei obligația de plată a unei diferențe de TVA de ... dobânzi întârziere de ... și penalități de întârziere de ... apărându-se în principal TVA în cuantum de ... nu ar reprezenta TVA deductibilă, deoarece la data efectuării controlului lipsea copia de pe documentul care atestă calitatea de platitor de TVA a furnizorului situația în care ar fi incidente dispozițiile art. 29 lit. b din Legea nr. 345/2002, potrivit căreia lipsa acestui document ar duce la pierderea dreptului de deducere a TVA aferent.

Prin adresa înregistrată la pârâta de rang 2 sub nr...., aflat la fila ... din dosar, D.G.F.P. Timiș a adus la cunoștință reclamantei că în baza aceluiași raport de inspecție fiscală încheiat la data de s-a stabilit o diferență totală de TVA de ... care a dimis cu TVA-ul de recuperat înregistrat de reclamantă în suma de .. a rezultat o diferență de TVA de plată de ... și deoarece la rândul 1 - „TVA, obligație stabilită suplimentară”, Decizia de impunere înregistrată sub nr... s-a înregistrat suma de ... în loc de diferență totală de TVA de ... pârâta îi comunică reclamantei ca-i trimite și Decizia de impunere nr..., care conține îndreptarea erorii materiale.

Împotriva deciziei de impunere nr... și a raportului de inspecție fiscală, încheiat la data de .. de organele de control din cadrul pârâtei, reclamanta a formulat contestației ce a fost

solutionata prin decizia nr.... contestatia fiind respinsa si contestatia împotriva aceluiași raport de inspectie fiscala si împotriva deciziei de impunere nr.. decizie de modificare a deciziei nr.... ca urmare a unor erori de transpunere a rezultatelor raportului de inspectie fiscala încheiat la data de ... a fost soluionat prin decizia nr.... contestatie deasemenea respinsa.

Conform art. 137 Cod procedura civila „instanta se va pronunta mai întâi asupra procedurii, precum si asupra celor de fond care fac de prisos, în totul sau în parte, cererea de fond a pricinii”.

Analizând exceptia lipsei procedurii administrative prealabile în conformitate cu art. 7 din Legea nr. 554/2004, exceptiie invocata de pârâta D.G.F.P. Timis, instanta o va retine nefondat, întrucât atât raportul de inspectie fiscala cât si decizia de impunere nr... au fost contestate de catre reclamant, pârâta pronunându-se prin d..... aflat la filele ... din dosar si decizia nr....., aflat la fila ... din dosar.

Pe de alt parte, art. 21 din Constitutia României prevede ca orice persoana se poate adresa justitiei pentru aprarea drepturilor sale, nici o lege nu poate îngradi exercitarea acestei jurisdicții speciale administrative fiind facultative si gratuite, iar art. 6 din Conventia Europeana a Drepturilor Omului si a Libertatilor Fundamentale, ratificat de România prin Legea nr. 3 prevede ca , orice persoan are dreptul la judecarea în mod echitabil, în mod public si într-un mod rezonabil a cauzei sale, de catre o instanta independenta si impartiala, instituit de lege si a hotârî asupra încalcării drepturilor si obligatiilor sale cu caracter civil. -

Astfel, fata de aceste considerente, instanta constata ca faza procedurii prealabile parcurs, conform art.7 din legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ.

În ceea ce priveste exceptia tardivitatii introducerii contestatiei, raportat la prevederile art 1 din Legea nr. 554/2004, exceptie invocata de aceiasi pârâta , instanta constata ca, în conformitate cu disp. art. 11 alin. 1 lit. c din Legea nr. 554/2004 modificata , termenul de 6 luni curge de la data expirarii termenului de solutionare a plângerii prealabile, respectiv data expirarii termenului legal de solutionare a cererii, iar conform alin. 2 al aceluiași articol ,, pentru motive temeinice, în cazul .. administrativ individual, cererea poate fi introdusa si peste termenul prevzut la alin. (1), dar nu mai târziu de un an de la data comunicarii actului, data luarii la cunostinta data introducerii cererii data încheierii procesului-verbal de conciliere, dup caz", astfel ca fata de data solutionarii contestatiilor reclamantei prin deciziile .. si ... emise de pârâta , instanta va respinge exceptia invocata ca fiind nefondata, constatând ca cererea reclamantei a fost introdusa în termen.

În ceea ce priveste fondul actiunii reclamantei, instanta constat având în vedere concluziile expertului contabil prezentate la pct.... din raport, ca, eliminarea din calcul a' deductibilitatii suma de ... aferent celor dou facturi de achizitie este o greseala si ca prin norme se dadea posibilitatea corectarii erorilor constatate, iar beneficiarul a făcut dovada înregistrrii ca pltitor de TVA pentru activitatile economice pentru care erau destinate bunurile achizitionate, respectiv ..

Expertul arata ca având în vedere continutul facturilor fiscale nr.... furnizor SC T ..si nr. ...-furnizor V SRL, precum si prevederile art. 22, alin. 3 i 4, art. 24 din Legea nr. 345/2002: art. 145 alin. 3 si 8 din Legea nr. 571/2003, exista dreptul de deducere a TVA-ului aferent si ca c bunurile achizitionate puteau fi destinate numai pentru activitatea economica , situatie în care TVA se deduce.

Din opiniile si explicatiile prezentate la pct. 2.2.6 din raport, cu referire la obiectivul nr. 6 concluzia expertului este ca s-a manifestat o inconsecventa în tratarea celor dou operatiuni cu privire la TVA (deducere si colectare) în raportul de inspectie fiscala ,în conditiile acelorasi erori si anume acceptarea TVA colectat la facturile fiscale emise de

reclamant care au înscris codul fiscal „R” și jurnalul de vânzări condus incorect (reclamanta tinând contabilitatea în partida simplă), iar la achiziția celor două bunuri în aceleși condiții (cu aceleși erori) nu s-a acceptat TVA deductibilă înscrisă în deconturile de TVA de către reclamant.

În plus, art. 29 b) din Legea 345/2002, prevede că persoanele impozabile platitoare de TVA sunt obligate să solicite de la furnizori facturile fiscale și să verifice întocmirea corectă a acestora în conformitate cu art. 29 B a) din Legea 345/2002, însă legea nu prevede pentru precizarea incorectă a codului fiscal, sancțiunea pierderii dreptului de deducere a TVA aferente, relevanța fiind operațiunea economică efectuată, iar fal de posibilitatea reclamantei de a fi plătitor de TVA în întreaga sa activitate sau numai pentru partea care are în vedere desfasurarea de operațiuni economice, înscrisura în factura fiscală a codului de înregistrare fără „R” este o simplă eroare materială, care poate fi îndreptată conform art. 160 din Codul fiscal.

Existența documentului ce atestă calitatea de plătitor de TVA a furnizorului existent la data realizării inspecției fiscale, era hotărâtoare pentru caracterizarea TVA ca fiind deductibilă sau nedeductibilă.

Opinia expertului este că în condițiile în care facturile sunt facturi fiscale emise de persoane înregistrate ca plătitori de TVA și existând înscrise toate datele prevăzute de norme, precum și copia documentelor care atestă că furnizorii sunt plătitori de TVA, iar beneficiarul este una și aceeași cu persoana juridică non profit, înregistrată ca plătitor de TVA, reclamanta este îndreptată să deducă TVA-ul fiind îndeplinite în fapt toate condițiile ce dau dreptul de deducere prevăzute în normele în vigoare.

Expertul a mai arătat că facturile și copiile documentelor legale care atestă că furnizorii celor 2 bunuri (...) sunt plătitori de TVA, la care s-a făcut trimitere în conținutul raportului de expertiză se găsesc în dosarele contabile ale reclamantei.

Pentru considerentele arătate și având în vedere disp. art. 1 și urm. din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, instanța în baza concluziilor raportului de expertiză, raport ce face parte integrantă din prezenta hotărâre, a admis ca fiind întemeiată acțiunea precizată formulată de reclamanta și a dispus anularea deciziei de impunere nr. ... a raportului de inspecție fiscală încheiat la data de .., a deciziei de impunere nr. .., nr. ... și a deciziei nr.... emise de către pârâta DGFP TIMIS, ca fiind netemeinice și nelegale, cu exonerarea reclamantei de la plata TVA în suma de ... a penalităților și dobânzilor de întârziere aferente.

În baza concluziilor aceluiași raport de expertiză, și având în vedere disp. art. 18 alin. 1 și următorul din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, instanța dispune obligarea pârâtei la plata către reclamant a sumei de ... reprezentând diferența dintre TVA virat și TVA efectiv datorat de ..

În baza disp. art. 274 Cod procedură civilă, instanța dispune obligarea pârâtei, care se află în culpa procesuală, la plata către reclamant a sumei de .. lei reprezentând c/v onorariu expert, conform O.P. nr...aflat la fila 87 din dosar, dovada cheltuielilor de avocat nefiind făcut în cauză.

PENTRU ACESTE MOTIVE

ÎN NUMELE LEGII HOTĂREȘTE

Admite acțiunea precizată formulată de reclamanta P cu sediul în în contradictoriu cu pârâta AGENTIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ, DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE TIMI,..

Dispune anularea deciziei de impunere nr.... a raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ... a deciziei de impunere nr... și a deciziei nr... emise de către pârâta

DIRECTIA GENERAL A FINANTELOR PUBLICE TIMI, cu exonerarea reclamantei de la plata TVA în sum de ... a penalitlilor si dobânzilor de întârziere aferente.