

ROMANIA  
TRIBUNALUL ARAD  
SECTIA COMERCIALA SI CONTENCIOS ADMINISTRATIV  
DOSAR NR. ... /2005

SENTINTA CIVILA NR. 655

Sedinta publica din ... 2005

Presedinte ...

Grefier ...

S-a luat in examinare actiunea in contencios administrativ formulata de reclamanta SC X SRL, impotriva paratelor Directia Generala a Finantelor Publice Arad si Activitatea de Control Fiscal Arad, pentru anulare acte administrative.

La apelul nominal se prezinta reprezentant reclamantei av. ... si reprezentanta paratelor cj. ...

Din partea Ministerului Public se prezinta procuror ... .

Procedura de citare este legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei dupa care, reprezentanta reclamantei depune la dosar raspuns la intampinare, un exemplar din raspuns se comunica reprezentantei paratelor.

Instanta pune in discutie exceptia de inadmisibilitate a atacarii prin contestatie a raportului de inspectie fiscala si exceptia neindeplinirii procedurii prealabile pentru suma de ... lei reclamanta nu a invocat motivele pe care se intemeiaza contestatia.

Reprezentanta reclamantei se opune admiterii exceptiilor, intrucat raportul de inspectie fiscala este actul care a stat la baza emiterii deciziei de impunere si se ataca impreuna cu decizia de impunere, iar prin contestatie a contestat si suma de ... lei.

Reprezentantul Ministerului Public nu se opune admiterii exceptiilor.

Nemaifiind formulate alte cereri, considerand faza probatorie incheiata se acorda cuvantul in fond.

Reprezentanta reclamantei solicita admiterea actiunii asa cum a fost formulata, cu cheltuieli de judecata.

Reprezentanta paratelor solicita respingerea actiunii conform motivelor aratate în întampinare.

Reprezentantul Ministerului Public solicita respingerea actiunii si mentinerea actelor administrative ca temeinice si legale.

**T r i b u n a l u l**

Constata ca prin actiunea în contencios administrativ înregistrata la data de ...2005, reclamanta SC X SRL a chemat in judecata pe paratele Directia Generala a Finantelor Publice Arad si Activitatea de Control Fiscal Arad si a cerut instantei anulara raportului de inspectie fiscala nr. .../2005 de catre A.C.F. Arad, a deciziei de impunere nr. ... din ...2005, exonerarea societatii de la plata sumei de ... lei reprezentand TVA suplimentar aferent perioadei 10.2002 – 31.12.2003, anulara Deciziei nr. 125 din ...2005 emisa de DGFP Arad si obligarea paratelor la plata cheltuielilor de judecata.

In motivarea actiunii reclamanta arata ca în baza raportului de inspectie fiscala încheiat la data de ...2005 de catre A.C.F. Arad, s-a emis decizia de impunere nr. .../2005, prin care s-au stabilit în sarcina sa suma de ... lei reprezentand TVA suplimentara aferenta perioadei 01.10.2002-31.12.2003, pentru operatiunile de transport international pentru marfuri importate în regim temporar.

In mod gresit, afirma reclamanta, organul de control si organul de solutionare a contestatiei formulata împotriva raportului de inspectie fiscala au considerat ca transporturile internationale mentionate nu sunt scutite de TVA, intrucat Legea 345/2002 privind TVA la capitolul "scutiri speciale legate de traficul international de bunuri" prevede la art. 12 lit.a-e operatiunile exceptate de la plata TVA, iar la lit.f se prevede ca "sunt exceptate prestatiile de servicii legate direct de operatiunile prevazute la lit. a-e", deci si transportul international de marfuri, aceasta interpretare fiind data si de art.37, 38, 39 din H.G. 598/2002.

Prin întampinare parata a cerut respingerea actiunii ca neîntemeiata.

Pe cale de exceptie a invocat inadmisibilitatea contestatiei privind cererea de anulare a Raportului de inspectie fiscala încheiat de A.C.F. Arad la data de ....2005, în procedura prealabila, cu motivarea ca decizia de impunere se emite în baza raportului de inspectie fiscala si ca numai decizia de impunere este titlu de creanta care poate fi contestat conform art. 174 din O.G. nr. 92/2003.

Pe fond parata sustine ca reclamanta datoreaza TVA suplimentara in valoare de ... lei stabilita de organele de control, pentru transporturile internationale de marfuri în sistem lohn, deoarece aceste operatiuni nu se regasesc în cuprinsul operatiunilor la care se refera regimul vamal suspensiv de perfectionare activa, reglementat de cap.VII sectiune IV din Legea 141/1997. Pe de alta parte, sustine parata, prin Ordinul M.F.P. nr. 1365/16.09.2004 pentru aprobarea Deciziei nr.5/22.07.2004 a Comisiei Fiscale Centrale pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitara a unei prevederi referitoare la taxa pe valoare adaugata si problema de procedura fiscala s-a stabilit ca în perioada 1 iunie 2002-31 decembrie 2003 transportul bunurilor ce urmau a fi plasate în regim de perfectionare activa nu era scutit de taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar, aferenta facturii nr. .../...10.2003, parata a invocat exceptia de neîndeplinire a procedurii administrative prealabile, în conditiile in care nici în contestatie si nici în actiune reclamanta nu a precizat motivele pe care se întemeiaza cererea.

Exceptiile au fost puse în discutia partilor la termenul din ...05.2005.

Instanta va respinge exceptiile invocate de parata ca nefondate conform art. 174 alin. 1 cod procedura fiscala, se poate formula contestatie împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale, iar conform alin.3 baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilita prin decizia de impunere se contesta numai împreuna.

Ca urmare, avand în vedere ca raportul de inspectie fiscala a modificat baza de impunere si în baza acestui raport conform art. 106 alin.2 din HG nr.

1050/2004 s-a emis decizia de impunere conform art. 174 alin.2 ambele acte administrative pot fi contestate.

În ceea ce privește neîndeplinirea procedurii prealabile privind suma de ... lei TVA suplimentară, instanța constată din preambulul și dispozitivul Deciziei D.G.F.P. Arad nr. 125/..2005 (filele 8-16), că reclamanta a contestat și i s-a respins suma de ... lei TVA compusă din ... lei și ... lei, organul de soluționare analizând și pronunțându-se asupra cererii reclamantei.

Din probele administrate în cauză instanța reține în fapt că în urma decontului de TVA depusă de reclamanta prin care a solicitat rambursarea soldului sumei de .... lei reprezentând soldul sumei negative a TVA aferentă perioadei 1.10.2002-30.09.2004, s-a efectuat inspectia fiscală de către A.C.F. Arad, inspectie finalizată prin raportul de inspectie fiscală nr. .../...2005 (filele 17-26).

La cap.III 1.1. privind TVA aferentă perioadei 1.10.2002-31.12.2003, organul de control a constatat că societatea a efectuat în această perioadă operațiuni de transport internațional aferent marfurilor importate în regim temporar (lohn), pe care le-a considerat scutite de TVA, și apreciind că transportul marfurilor importate în regim temporar nu se regăsește în nici una din operațiunile scutite de TVA, prevăzute de actele normative, art.8, 11 și 12 din Legea 345/2002 și secțiunea 3 lit.c din H.G. 598/2002, a procedat la aplicarea cotei de 19 % asupra veniturilor obținute din aceste operațiuni, rezultând o taxă pe valoare adăugată, stabilită suplimentar în suma de ... lei (fila 22).

De asemenea, organul de control a stabilit TVA suplimentară în suma de ... lei aferentă facturii nr. .../...2003, întrucât această factură în valoare totală de ... lei emisă către SC A SRL, aferentă unui transport intern de marfuri nu a fost înregistrată de către societate în evidența contabilă, TVA colectată în suma de ... lei, fiind încălcate prevederile art.20 pct.1 din Legea 345/2002.

În baza raportului de inspectie fiscală și conform art.83 din O.G. 92/2003 și art.106 alin.2 din H.G. 1050/2004, s-a emis Decizia de impunere nr. .../2005 (fila 27).

Reclamanta a contestat raportul de inspectie și decizia de impuneri-pentru TVA suplimentară în suma de ... lei, contestația fiind respinsă prin Decizia nr. 125/...2005 emisă de D.G.F.P. Arad, pentru aceleași argumente avute în vedere de organul de control.

Atât inspectia fiscală, cât și organul de soluționare a contestației au făcut o interpretare greșită a legii cu privire la TVA raportat la operațiunile de transport internațional aferent marfurilor importate în regim temporar.

Conform art. 12 lit.c din Legea 345/2002, sunt scutite de plata taxei pe valoare adăugată, operațiunile privind introducerea în țară a bunurilor plasate în regim vamal suspensiv, cu exonerarea totală la plata drepturilor de import potrivit Codului Vamal al României și prestațiile de servicii legate direct de operațiunile prevăzute la lit. a-e, iar art. 4 pct.1 din lege, prevede că în sfera prestațiilor de servicii intra și transportul de persoane și marfuri.

Având în vedere și prevederile art.37 și 38 din H.G. 598/2002 și art. 152 lit.c din H.G. 1114/2001, care se referă la bunurile plasate în regim de admitere temporară și prestațiile de servicii legate de acestea, în considerarea faptului că operațiunile în sistem "lohn" sunt asimilate regimului vamal suspensiv de

perfectiune activa, rezulta ca si prestatiile de servicii, respectiv transportul de marfuri legate direct de aceste operatiuni sunt scutite de plata TVA.

Sustinerile paratei ca în cauza nu sunt aplicabile prevederile art.4 si 12 din Legea 345/2002 si art.37-38 din H.G. 598/2002, sunt neîntemeiate, având în vedere ca dispozitiile H.G. 598/2002 si H.G. 1114/2001, se refera la bunurile plasate în regim de admitere temporara si prestatiile de servicii legate de aceste operatiuni.

In ceea ce priveste TVA suplimentara în suma de ... lei aferenta facturii nr. .../...2003, aceasta factura în valoare de ... lei fiind emisa pentru un transport intern de marfuri, reclamanta avea obligatia în temeiul art.20 pct.1 din Legea 345/2002 sa înregistreze TVA colectata în suma de ... lei. Reclamanta nu a invocat în contestatie sau actiune alta stare de fapt si nu a depus dovezi din care sa rezulte ca ceea ce a constatat organul de control nu este conform cu realitatea.

Ca urmare, vazând si prevederile art. 1169 cod civil, instanta constata ca reclamanta datoreaza suma de ... lei.

Pentru aceste considerente instanta va admite în parte actiunea.

In temeiul art. 18 din Legea 554/2004 va anula în parte Decizia nr. 125/...2005 emisa de D.G.F.P. Arad si Raportul de inspectie fiscala nr. .../2005 si Decizia de impunere nr. .../2005 întocmita de A.C.F. Arad, cu privire la suma de ... lei TVA suplimentara, exonerând reclamanta de plata acestei sume, si le va mentine pentru suma de ... lei TVA suplimentara.

In temeiul art. 274 cod procedura civila va obliga parata D.G.F.P. Arad sa plateasca reclamantei cheltuieli de judecata de ... lei taxa judiciara de timbru si onorar de avocat.

### **Pentru aceste motive In numele legii H o t a r a s t e**

Admite în parte actiunea în contencios administrativ exercitata de reclamanta SC X SRL împotriva paratelor Activitatea de Control Fiscal Arad si Directia Generala a Finantelor Publice Arad.

Anuleaza în parte Decizia nr. 125/2005 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Arad, Decizia de impunere .../2005 si Raportul de inspectie fiscala nr. .../2005 incheiate de Activitatea de Control Fiscal Arad, în ceea ce priveste suma ... lei TVA suplimentara, exonerând reclamanta de la plata acestei sume.

Obliga parata Directia Generala a Finantelor Publice Arad sa plateasca reclamantei cheltuieli de judecata în suma de ... lei.

Definitiva si executorie.

Cu recurs în 15 zile de la comunicare.

Pronuntata în sedinta publica din ....2005.