

area
iere
VA

Dosar nr. 2007

22

ROMÂNIA
CURTEA DE APEL GALAȚI
SECȚIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL

Decizia nr. 841/R

Ședința publică de la 2008

Completul compus din

PREȘEDINTE

Judecător

Judecător

Grefier

cită
ca

ru a

Pentru astăzi fiind amânată pronunțarea asupra recursului declarat reclamanta SC SRL, cu sediul în Brăila, nr. jud.Brăila, împotriva sentinței nr. 168 din 2008, pronunțată de Tribunalul Brăila în dosarul nr. /2007.

Dezbaterile ce au avut loc au fost consemnate în încheierea din ședința publică din data de 20.11.2008, de către grefier, când, Curtea având nevoie de timp pentru deliberare a amânat pronunțarea la data de 27.11.2008 și respectiv la 04.12.2008.

CURTEA

Asupra recursului de față:

Prin cererea înregistrată pe rolul Tribunalului Brăila sub nr. 2007, reclamanta SC SRL Brăila a formulat contestație împotriva Deciziei nr.288. 2007 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Brăila și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 2007 emisă de DGFP – AFP Brăila.

În motivarea acțiunii reclamanta a susținut că a livrat în lunile ianuarie și februarie 2007 către mărfuri pentru care a întocmit facturile INVOICE nr. 2007; nr. 2007 și nr. 2007 însă nu a fost trecut și codul fiscal al societății întrucât nu a fost cunoscut. Ulterior a fost depusă declarația recapitulativă în care s-a consemnat în mod greșit codul numeric personal al administratorului și nu codul fiscal al întreprinzătorului. Din aceste motive s-a stabilit de D.G.F.P. că are debite către bugetul general consolidat al statului TVA suplimentar și accesorii deși potrivit art.143 alin.2 lit."a" din Codul fiscal beneficia de scutire de TVA întrucât livrarea de

bunuri a fost intracomunitară. Reclamanta a susținut că este doar o eroare care a fost îndreptată ulterior și se impune anularea deciziilor, cea administrativ jurisdicțională și cea de impunere în condițiile în care s-a refacturat de societate cu codul de TVA al partenerului italian –

Prin întâmpinarea formulată în termen procedural, pârâta DGFP Brăila a solicitat respingerea acțiunii motivat de faptul că reclamanta nu invocă motive de nelegalitate ale deciziilor contestate ci propria sa culpă – apărare ce nu poate fi admisă în cauză. A precizat pârâta că organul fiscal a verificat mențiunile din declarația rectificativă și a constatat că una din ele, respectiv codul IT – este nevalabil și indisponibil astfel că în mod corect s-a emis decizia de impunere. Referitor la faptul că ulterior s-a refacturat cu un alt cod de TVA al partenerului italian, pârâta a menționat că actele administrative emise ulterior controlului fiscal nu au avut în vedere decât perioada 01.01.2007 – 31.03.2007 și nu septembrie 2007. De altfel, nici codul rectificat nu aparține firmei italiene ci unei alte persoane respectiv

În cauză s-a administrat proba cu înscrisuri depuse la dosar de ambele părți.

Examinând actele administrative contestate – Decizia nr.288/ .2007 și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr .2007 prin prisma motivelor invocate de reclamantă, a apărărilor formulate de pârâtă, a probelor administrate în cauză și a dispozițiilor legale aplicabile în materie, tribunalul a reținut următoarele:

Prin raportul de inspecție fiscală nr. .2007 întocmit de pârâtă s-a stabilit că reclamanta nu a respectat reglementările fiscale privind TVA în cazul operațiunilor intracomunitare în perioada 01.01.-31.03.2007. Astfel, s-a reținut că reclamanta a completat un cod de înregistrare ca plătitor de TVA al firmei italiene care, în urma verificării a fost descoperit ca nevalabil și indisponibil. În aceste condiții, s-a apreciat că reclamanta datorează TVA în sumă de lei și accesorii – majorări de întârziere aferente în cuantum de lei pentru care s-a emis decizia de impunere contestată nr. .2007.

Împotriva acestei decizii reclamanta a formulat contestație prin care a arătat că a completat eronat rubrica privind codul fiscal al partenerului italian, nefiind în cunoștință de cauză cu privire la această informație însă ulterior a depus declarația rectificativă în care a înscris codul firmei corect în baza facturilor .2007.

Pârâta a respins contestația reclamantei prin decizia nr.288/ .2007 atacată prin prezenta acțiune motivat de faptul că întreaga culpă îi aparține prin neînscrierea codului corect de înregistrare în scopuri TVA al firmei italiene, cel trecut în declarația recapitulativă și cea rectificativă fiind unul nevalabil.

Reclamanta nu a invocat în acțiune motive de nelegalitate a celor două decizii ci doar aspecte de fond care vizează prevederile art.143 alin.2 lit.”a” din codul fiscal în sensul că trebuia să beneficieze de scutire de TVA.

Potrivit acestui text de lege „sunt scutite de TVA livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru” iar din prevederile art.10 alin.1 lit.”a” din Codul fiscal reiese că „scutirea de taxă pentru livrările intracomunitare de bunuri prevăzute la art.143 alin.2 lit.”a” se justifică cu factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art.155 alin.5 din Codul fiscal și în care trebuie să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru”.

În prezenta cauză, tribunalul a constatat că reclamanta nu a îndeplinit această obligație de justificare pentru scutire de TVA întrucât nu a menționat pe facturile INVOICE codul corect de înregistrare în scopuri de TVA al cumpărătorului. Așa fiind, în mod corect pârâta a emis decizia de impunere pentru suplimentar și majorări de întârziere.

Tribunalul a mai reținut faptul că pe parcursul procesului, urmare a corespondenței pe care autoritățile fiscale din România a avut-o cu omologii din Italia s-a stabilit că atât firma _____ cât și numărul de TVA _____ nu există în Italia. Aceștia au mai precizat că există o firmă individuală (liber profesionist) _____ cu număr TVA _____

Urmare a transmiterii acestor informații verificate de organele fiscale, la data de 03.04.2008 (în cursul procesului), reclamanta a stornat facturile invoice nr.10, 11, 12 emise pe numele cumpărătorului _____ și a emis altele înscrind cele două mențiuni transmise de autoritățile italiene, respectiv cumpărător _____ PIVA IT _____. Totodată, reclamanta a depus declarația rectificativă cu privire la operațiunile TVA înregistrată sub nr. _____ 2008 la DGFP Brăila.

Aceste aspecte nu pot fi luate în considerare de instanță la soluționarea prezentei acțiuni întrucât, deși s-au rectificat erorile anterioare în sensul că s-au corectat atât cumpărătorul mărfurilor cât și codul de înregistrare în scopuri TVA, stornarea facturilor s-a produs în anul fiscal următor iar regularizarea TVA-ului stabilit de inspectorii fiscali poate fi efectuată numai în cursul acestui an. Totodată, tribunalul observă că pentru această perioadă (de la livrarea mărfii și până la stornarea facturilor invoice) reclamanta datorează accesorii TVA-ului care a fost calculat corect, în baza înscrisurilor emise de aceasta întrucât culpa îi aparține în totalitate.

Pentru toate aceste considerente și având în vedere prevederile legale menționate, tribunalul a apreciat că acțiunea este nefondată și a respins-o prin sentința nr. 168/2008.

Împotriva acestei sentințe în termen legal a declarat recurs reclamanta criticând-o pentru nelegalitate și netemeinicie.

În motivare recurenta a arătat că sentința a fost pronunțată cu încălcarea dispozițiilor art.261 pct.5 C.pr.civ., nefiind motivate în fapt și în drept, fiind încălcate și dispozițiile art.156/1 al. 6 din Lg.571/2003.

De asemenea, instanța a făcut o apreciere eronată a probelor administrate în cauză neținând cont de înscrisurile care dovedeau temeinicia acțiunii.

Examinând sentința recurată prin prisma motivelor invocate dar și din oficiu, toate aspectele, conf. art.304 C.pr.civ., Curtea constată ca prima instanța a făcut o greșită interpretare și aplicare a dispozițiilor legale în materie și o apreciere defectuoasă a probelor administrate în cauză.

În conformitate cu dispozițiile art.143(2)litera "a" din Codul Fiscal, sunt scutite de TVA livrarile intracomunitare de bunuri către o persoană care a comunicat furnizorului un cod valabil atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru.

SC SRL Braila a efectuat în lunile ianuarie și februarie 2007 livrări intracomunitare în Italia către

fără a menționa în facturile INVOICE un cod de înregistrare în scop de TVA atribuit de autoritățile fiscale din Italia, acest cod a fost menționat numai în declarația recapitulativă.

Codul a fost luat din comunicarea Camerie de Comerț din Italia.

D.G.F.P. Braila a efectuat un control inopinat la SC SRL, apreciind că aceasta este scutită de plata TVA pentru marfurile trimise în Italia în perioada ianuarie-februarie stabilind obligații la plata TVA în suma de lei din care lei reprezentând TVA stabilită suplimentar și lei majorări de întârziere aferente TVA.

Văzând că SC SRL a menționat codul cumpărătorului din Italia numai în declarația recapitulativă nu și în facturi, deși la dosarul înaintat de D.G.F.P.Braila s-a atasat și comunicarea Camerie de Comerț din Italia, Direcția Finanțe Publice Braila a făcut verificări în Italia și a găsit nepotriviri între codul real și cel comunicat.

Din acest motiv a fost respinsă cererea prin care s-a solicitat exonerarea de plata TVA în suma de lei, atât prin Decizia de impunere nr. 2007 a Administrației Fiscale Braila cât și prin Decizia nr.288/2007 a Direcției Generale a Finanțelor Publice Braila.

Recurenta a solicitat Ministerului Finanțelor să comunice modul în care se poate rezolva această problemă.

Răspunsul a fost comunicat la data de 07.09.2007. Contribuabilul trebuie să-și clarifice situația cu partenerul italian, mai precis să refactureze cu codul de TVA al societății. Apoi să depună o declarație rectificativă."

În acest sens, la cererea recurente, la data de 31 martie a sosit din Italia pentru Ministerul Finanțelor adresa prin care s-a comunicat codul în scop de TVA corect. Recurenta a refacturat cu codul corect și a depus declarația rectificativă pentru a putea beneficia de scutirea TVA privind marfurile livrate în perioada ianuarie - februarie 2007.

Instanța de fond deși consemnează toate aceste aspecte în hotărârea recurată precizează că: "deși s-au rectificat erorile anterioare, stornarea facturilor s-a produs în

anu
efe

Pro
for
dis
pe
de
altu

)
nete
teme
astfe

sediu
22 m

apu
nr. 1
plata

Red.I
Tehn
Fond

anul fiscal urmator, iar regularizarea TVA-ului stabilit de inspectia fiscala poate fi efectuata numai in cursul acestui an."

Instanta de fond in conformitate cu dispozitiile art.261 pct.5 Codul de Procedura Civila avea obligatia sa motiveze in fapt si in drept motivele care au format convingerea instantei privind hotararea de respingere a cererii. Potrivit dispozitiilor art. 156' alin.6 din Legea 571/2003 privind perioada fiscala pentru taxa pe valoare adaugata, TVA-ul se calculeaza dupa caz, lunar sau trimestrial in functie de cifra de afaceri, soldurile preluându-se de la o luna la alta sau de la un trimestru la altul si se poate plati cu penalitati si anul urmator.

Față de cele expuse, constatând că nu există alte motive de nelegalitate sau netemeinicie a sentinței recurate, de natură a fi luate în discuție și din oficiu, în temeiul art.312 C. pr. Civ., Curtea va admite recursul cu consecința admiterii acțiunii astfel cum a fost formulată.

**PENTRU ACESTE MOTIVE
ÎN NUMELE LEGII
DECIDE**

Admite recursul declarat reclamanta SC SRL, cu sediul în Brăila, nr. , jud. Brăila, împotriva sentinței nr. 168 din 2008, pronunțată de Tribunalul Brăila în dosarul nr. , 2007.

Anulează decizia nr.288 2007 emisă de DGFP Brăila și decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. 2007 emisă de DGFP Brăila și exonerează reclamanta de la plata sumelor stabilite prin aceste acte.

Irevocabilă.

Pronunțată în ședința publică azi, 4 decembrie 2008.

PREȘEDINTE

JUDECĂTOR

JUDECĂTOR

GREFIER

Rec. 2009
Tehnored. lex. 2009
Fond -

*Anu primit la fel
executor (cheltuieli) RE 30/12/08*

