

ROMÂNIA

TRIBUNALUL VASLUI
SECȚIA CIVILĂ

SENTINȚA CIVILĂ Nr. 403/C.A./2012

Ședința publică de la 23 Aprilie 2012


Instanța constituită din:

PREȘEDINTE  ANDA-MIHAELA PASCARU

Grefier ANGELA CHIRVASĂ

Pe rol judecarea cauzei Contencios administrativ și fiscal privind pe reclamant VASILIU ADRIAN, cu domiciliul în loc. Câmpulung Moldovenesc, str. Calea Transilvaniei nr. 169, jud. Suceava și pe pârât DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI VASLUI, având ca obiect contestație act administrativ fiscal.

La apelul nominal făcut în ședința publică se constată lipsa părților.

Procedura de citare  îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei de către grefier care învederează faptul că dosarul este la al-8-lea termen de judecată; lipsă dovadă achitare diferență onorariu expert; se solicită judecarea în lipsă.

S-au verificat actele și lucrările dosarului, după care instanța constată terminată cercetarea judecătorească și lasă cauza în pronunțare, dând soluția de față;

INSTANȚA

Asupra cauzei de față,

Prin cererea înregistrată pe rolul acestei instanțe cu nr. 1252/89/2011 reclamantul Vasiliu Adrian a chemat în judecată pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui, contestând Deciziile nr. 78/79 din 03.11.2010 și nr. 88/24.11.2010 prin care au fost soluționate contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere și a deciziilor de calcul accesorii emise de A.F.P. Huși și A.F.P. Câmpulung Moldovenesc a căror anulare o solicită și, pe cale de consecință să se anuleze obligațiile de plată stabilite în sarcina sa.

În motivarea acțiunii se arată că până în anul 2006 când și-a schimbat domiciliul în loc. Câmpulung Moldovenesc a locuit în mun. Huși, str. Schit, nr. 34, bl. H3, sc. C, ap. 34, jud Vaslui.

Conform autorizației nr. 759466/03.10.1994 eliberată de Consiliul Județean Vaslui în baza Decretului Lege nr. 54/1990 a executat lucrări autorizate de proiectari construcții topo și desen tehnic până la 31.12.2003 când a sistat definitiv

activitatea. Cu toate acestea prin adresa nr. 11069/22.06.2006 a fost înștiințat că, deoarece figurează în evidențe ca fiind plătitor de TVA, în cel mai scurt timp să completeze vectorul fiscal referitor la perioada fiscală prin TVA și a cifrei de afaceri din anul precedent. A răspuns la această adresă că nu mai desfășoară activități autorizate din anul 2003 și deține CNP 1540206372258, nu 1510206372258 cum greșit s-a menționat în adresă. În urma discuțiilor purtate cu reprezentanții organului emitent s-a presupus că în cauză este o altă persoană, lucrurile rămânând la acest nivel.

În anul 2010 însă, a început să primească prin poștă atât de la A.F.P. Câmpulung Moldovenesc cât și de la A.F.P. Huși, mai multe titluri executorii și somații din care rezultă că figurează în evidențele fiscale cu debite în sumă de 5.418 lei reprezentând T.V.A. și în sumă de 2.258 lei impozit pe venit precum și dobânzi și penalități de întârziere.

Deoarece nu avea cunoștință de existența debitelor în cauză a solicitat să îi fie comunicată decizia de impunere fiscală precum și raportul de inspecție fiscală prin care au fost stabilite obligațiile de plată menționate.

Între documentele care i-au fost comunicate se regăsește și adresa nr. 51K din 06.04.2005 emisă de A.F.P. Huși prin care se arată că alăturat îi sunt înaintate deciziile de impunere 3392, 41603 și raportul de inspecție fiscală nr. 5111 din 29.03.2006.

Evident, asemenea situație nu este credibilă din motive care nu mai necesită explicații.

A intrat în posesia raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 27.03.2006 și deciziei de impunere din 29.03.2006 pe care le-a contestat. Arată că s-ar fi emis două decizii de impunere, conform adresei nr. 5112/2005 însă doar una i-a fost comunicată.

Prin Decizia nr. 78/79/03.11.2010 pârâta a respins ca neîntemeiată contestația împotriva deciziei de impunere din 29.03.2006 și deciziilor de calcul accesorii nr. 8266/12.04.2010, nr. 3330223020724/05.08.2010 și nr. 33318269106/06.08.2010.

A respins ca nedepusă în termen contestația formulată împotriva deciziei de calcul accesorii nr. 3330223227763 din 15.09.2010.

Deciziile în cauză sunt nelegale și netemeinice pentru următoarele considerente:

În privința debitului reprezentând TVA s-a reținut prin raportul de inspecție fiscală că s-a declarat ca plătitor de TVA în baza declarației de mențiuni nr. 1547/29.12.2000.

În ceea ce îl privește, personal nu a depus o asemenea declarație. Dar chiar și așa, solicită să se observe că declarația respectivă, astfel cum a reținut și organul de control, și-a produs efectul începând cu data de 01.01.2001.

Ori, din decizia de impunere, rezultă că baza impozabilă stabilită suplimentar privește perioada 01.08.2000 - 31.10.2003 ceea ce presupune un efect retroactiv.

Potrivit O.G. nr. 82/1998, în vigoare la data respectivă contribuabilii care potrivit legii devin plătitori de TVA prin opțiune, ulterior înregistrării fiscale,

sunt obligați să depună declarație de mențiuni până la data de 15 a lunii în care face opțiunea, înregistrarea ca plătitor de TVA se va face cu data de 01 a lunii următoare depunerii declarației de mențiuni.

Pe cale de consecință, în mod greșit s-a avut în vedere la stabilirea bazei de impozitare perioada 01.08.2000 - 31.12.2000. A contestat și contestă de asemenea modul de stabilire a obligației de plată privind TVA în sumă de 4.699 lei pentru anii 2002 și 2003, în sumă de 177 lei din facturile menționate care în mod corect nu au fost înregistrate precum și în sumă de 514 lei aferentă mijloacelor fixe trecute din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal la data încetării activității, valorile avute în vedere nefiind corecte.

În privința sumei de 2.258 lei reprezentând impozit pe venit din activități independente și a diferențelor anuale de regularizat solicită să se observe că pârâta nu s-pronunțat, deși contestația formulată privește și aceste debite.

S-a reținut prin raportul de inspecție fiscală că suma de 291 lei reprezintă plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2004.

Ori, însuși organul de control a menționat că în anul 2003 a încetat definitiv activitatea. În anul 2004 era pensionar, astfel încât nu putea obține venituri din salarii cum greșit s-a reținut în raportul de inspecție fiscală.

În consecință, în mod eronat s-au stabilit obligațiile de plată reprezentau impozit activități independente și impozit pe venit global pentru acest an și tot în mod eronat s-a propus compensarea acestora.

Oricum, pârâta s-a referit în deciziile contestate doar la obligațiile de plată accesorii în sumă de 46 lei, în condițiile în care niciodată nu i-au fost comunicate alte decizii de impunere, decât cea din 29.03.2006, comunicarea fiind efectuată abia în anul 2010.

Mai menționează faptul că la data întocmirii documentelor contestate figura cu CNP 1540206372258.

În timp ce în raportul de inspecție fiscală din 27.03.2006 acest CNP este menționat în mod corect, în decizia de impunere din 29.03.2006, deci la o diferență de 2 zile este menționat CNP 1540206372260. Acest CNP însă i-a fost atribuit ulterior, respectiv la data de 06.07.2006 așa cum rezultă din copia actelor de identitate.

Având în vedere neregularitățile din actele întocmite de pârâtă și faptul că o perioadă îndelungată de 4-5 ani acestea nu i-au fost comunicate, consideră că doar administrarea probei cu expertiză contabilă ar putea clarifica această cauză.

În drept își întemeiază prezenta contestație pe dispozițiile art. 1 și art. 10 din Legea nr. 554/2004.

În dovedire a anexat decizia nr. 88/2010; decizia nr. 78/79/2010; adresa nr. 5112/2005; raport de inspecție fiscală; decizia de impunere din 29.03.2006.

Cererea este legal timbrată.

Pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Vaslui, legal citată, a depus întâmpinare solicitând respingerea contestației formulata de reclamantul VASILIU ADRIAN, impotriva Deciziei nr. 78/79 din 03.11.2010 și nr. 88/24.11.2010.

Arată pârâta că P.F. VASILU ADRIAN a desfășurat activități de proiectare construcții lucrări topo și desen tehnic conform autorizației nr. 759466/03.10.1994.

La data de 29.12.2000 a depus la D.G.F.P. Vaslui Declarația de Mențiuni nr. 1547, prin care solicită înscrierea prin opțiune ca plătitor de TVA, prin depășirea plafonului, începând cu data de 01.01.2001.

Inspekția fiscală, cu domiciliul fiscal în loc. Husi, Jud. Vaslui s-a desfășurat în perioada 01.03.2006-27.03.2006 și a cuprins perioada 01.01.2000-31.10.2003.

Organul de control fiscal a constatat că petentul a depus deconturi lunare de TVA numai pe anul 2001, deși în evidența contabilă a înregistrat atât TVA colectată cât și TVA deductibilă de la data înscrierii ca plătitor de TVA la data încetării activității.

Suma de 5.418 lei stabilită prin Decizia nr. 5111/29.03.2006, provine din:

- suma de 4.699 lei TVA de plată înregistrată în evidența contabilă și declarată la organul fiscal.

- suma de 28 lei TVA aferentă cheltuielilor nedeductibile (cheltuieli care nu sunt aferente veniturilor realizate prin factura nr. 2783620/07.05.2001 și nr. 3271611 din 19.07.2001 emise de către SC METRO- GRUP pe numele d-nei VASILIU DOINITA bon fiscal nr. 28/20.02.2002 și factura nr. 3742666/21.02.2002).

- suma de 177 lei TVA colectată aferentă veniturilor neînregistrate din facturile fiscale nr. 2915147/29.09.2001, nr. 2915148/20.09.2001, nr. 2915149/19.09.2001, nr. 2915150/06.09.2001.

- suma de 514 lei TVA aferentă mijloacelor fixe trecute din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal la data încetării activității (topometru în suma de 3.300 lei ron și mobilier în suma de 2.706 lei)

În conformitate cu prevederile OUG nr. 17/2000, privind taxa pe valoarea adăugată, conform art. 6 din ordonanța oricui contribuabil care realizează venituri superioare plafonului prevăzut de prezenta ordonanță, era obligat să solicite înscrierea sa ca plătitor de TVA, iar după data înscrierii ca plătitor, nu mai beneficiază de scutire chiar dacă ulterior realizează venituri inferioare plafonului prevăzut de ordonanță.

Din documentele depuse la D.G.F.P. Vaslui P.F. VASILIU ADRIAN a solicitat înscrierea ca plătitor de TVA, prin Cererea de Mențiuni nr. 1547/29.12.2000, a întocmit facturi pe baza cărora a colectat TVA pentru perioada 01.08.2000-31.10.2003, a înregistrat TVA deductibil pentru perioada 01.08.2000-31.10.2003, a depus la organul fiscal competent deconturi privind TVA, numai pentru perioada 01.08.2000-31.12.2001.

Reclamantul nu a depus la organul fiscal competent deconturile de TVA pentru perioada 01.01.2002-31.10.2003, NU a solicitat scoaterea din evidența ca plătitor de TVA, la data încetării activității, a depus TVA în suma de 28 de lei de pe documente emise pe numele altei persoane, NU a colectat TVA în suma de 17 lei aferentă facturilor neînregistrate în evidența contabilă.

La data incetării activității reclamantul deținea bunuri care în conformitate cu prevederile OPANAF nr. 58/2003, pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partida simplă, de către persoanele fizice, trec din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal.

Trecerea bunurilor din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal, în conformitate cu prevederile pct. 35 din ordin, reprezintă în fapt o instrainare a acestora și prin urmare se colectează TVA aferentă.

De asemenea reclamantul nu face dovada achitării la bugetul statului TVA de plată stabilită lunar prin documentele de evidență contabilă întocmite.

Referitor la afirmațiile reclamantului, cu privire la CNP menționează că nu pot fi luate în calcul, cu privire la imputarea obligațiilor pe CNP 1540206372260, deoarece încă în anul 2001, s-a constatat de către organul fiscal faptul că CNP 1540206372258 era eronat, iar deciziile anuale de plăți anticipate cu titlu de impozit pe venitul din activități independente și deciziile de impunere anuale au fost încă emise pe CNP 1540206372260, iar reclamantul depune la organul fiscal declarația specială privind veniturile din activitate independente pentru anul 2002-2003 precum și declarațiile de venit global pe CNP 1542062372260.

În consecință, în conformitate cu prevederile legale organul de inspecție fiscală corect a stabilit prin Decizia de impunere nr.5111/29.03.2006, în sarcina PF. VASILIU ADRIAN obligația de plată privind TVA în suma de 5.418 lei.

Menționează că pentru neachitarea debitului privind TVA în suma de 5.411 lei organul de inspecție fiscală a calculat în sarcina PF.VASILIU ADRIAN pentru perioada 25.02.2002-27.03.2006, majorări de întârziere în cuantum de 4.202 lei și penalități de întârziere în suma de 1.102 lei, iar prin decizia nr. 8266/12.04.2010, AFP Câmpul lung Moldovenesc, a constatat că reclamantul nu a achitat TVA în suma de 5.418 lei și a calculat majorări și penalități de întârziere, pentru perioada 31.12.2009-31.03.2010, în suma de 488 lei.

Precizează faptul că în mod legal organele de inspecție Fiscală din cadrul A.F.P. Husi și din cadrul A.F.P. Câmpulung Moldovenesc au procedat la calcularea de majorări de întârziere aferente obligațiilor fiscale, principale datorate de PF VASILIU ADRIAN, privind diferența suplimentară de plată la TVA în cuantum de 5.418 lei, aceasta datorează și sumele accesorii în raport cu debitul, conform principiului „accesorium sequitur principale”.

Fata de toate aspectele prezentate mai sus solicită respingerea contestației formulată de VASILIU ADRIAN ca fiind neîntemeiată și menținerea actelor de control emise de către D.G.F.P.Vaslui, respectiv Decizia nr. 78/79 din 03.11.2010 și nr. 88/24.11.2010, ca fiind corecte și legal întocmite.

În cauză s-a administrat proba cu înscrisuri, cu expertiza contabilă.

Examinând actele și lucrările dosarului, instanța constată următoarele:

Prin decizia nr. 78/79/3 11 2010 emisă de pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Vaslui a fost respinsă ca neîntemeiată contestația împotriva

deciziei de impunere nr. 5111 din 29 03 2006 emisă de AFP Husi pentru suma de 10 722 lei din care: TVA de plată în sumă de 5418 lei, majorări de întârziere aferente TVA în sumă de 4202 lei și penalități de întârziere în sumă de 1 102 lei și a deciziilor de calcul accesorii nr. 8266/12 04 2010 prin care au fost calculate majorări de întârziere aferente TVA și 3330223020724 din 5 08 2010, nr. 33318269 din 06 08 2010, prin care au fost calculate majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri.

În mod corect pârâta a calculat TVA pentru perioada 10 08 2000-31 10 2003, în baza declarației reclamantului cu privire la calitatea de plătitor de TVA.

Chiar dacă reclamantul a depus cererea din 29 12 2000 pentru a se înscrie ca și plătitor de TVA, din actele contabile ale reclamantei rezultă că aceasta a colectat și a dedus TVA începând cu 01 08 2000-31 10 2003, a depus deconturi privind TVA începând cu data de 1 08 2000.

În consecință reclamantul a desfășurat activitate economică începând cu perioada 1 08 2000 și în mod corect pârâta a verificat obligația fiscală TVA începând cu această dată.

Motivul acțiunii cu privire la nelegalitatea sumei de 5 418 lei reprezentând TVA nu va fi reținut.

În mod corect a fost stabilită această obligație fiscală.

Ținând cont de conținutul deciziei 78/79 rezultă că această diferență provine din:

- suma de 4.6991 lei TVA de plata înregistrat în evidența contabilă, dar nu a fost declarată la organul fiscal. Omisiunea declarării nu înlătură obligația de calcul TVA.

- suma de 28 lei TVA aferentă cheltuielilor nedeductibile (cheltuieli care nu sunt aferente veniturilor realizate prin factura nr. 2783620/07.05.2001 și nr. 3271611 din 19.07.2001 emise de către SC METRO- GRUP pe numele d-nei VASILIU DOINITA bon fiscal nr. 28/20.02.2002 și factura nr. 3742666/21.02.2002); aceste facturi nu pot fi luate în calcul ca atestând cheltuieli deductibile pentru că nu sunt aferente desfășurării activității reclamantului.

- suma de 177 lei TVA colectată aferentă veniturilor neînregistrate din facturile fiscale nr. 2915147/29.09.2001, nr. 2915148/20.09.2001, nr. 2915149/19.09.2001, nr. 2915150/ 06.09.2001. Întrucât aceste facturi atestă operațiuni în desfășurarea activității reclamantului, în mod corect au fost avute în vedere de pârâtă la calculul TVA.

- suma de 514 lei TVA aferentă mijloacelor fixe trecute din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal la data încetării activității (topometru în suma de 3.300 lei ron și mobilier în suma de 2.706 lei). Cu privire la această sumă se reține că potrivit OPANAF nr 58/2003, dacă la data încetării activității a unei PF, bunurile trec în patrimoniul personal, trecerea bunurilor din patrimoniul afacerii în patrimoniul personal reprezintă o înstrăinare (potrivit pct. 35) și prin urmare se calculează TVA.

În cauză pârâta a aplicat prevederile art. 6 din OUG 17/2000 privind TVA din care rezultă că reclamantul era obligat să solicite organului fiscal înscrierea ca plătitor de TVA, dacă se realizează venituri superioare plafonului prevăzut de art. 6 din OUG 17/2000, iar după data înscrierii ca plătitor acesta nu mai beneficiază de

scutire chiar dacă ulterior realizează venituri inferioare plafonului prevăzut în ordonanță.

Motivul de nelegalitate cu privire la impozitul pe venit din activități independente nu poate fi reținut.

Pârâta nu a calculat acest impozit; din conținutul raportului de inspecție fiscală rezultă că impozitul pe venit a fost calculat potrivit declarațiilor reclamantului. Din conținutul deciziilor de impunere care au fost contestate în termen se observă că nici una nu stabilește impozit pe venit.

Prin deciziile nr. 3330223020724 din 5 08 2010 și nr. 33318269 din 06 08 2010, contestate în termen, au fost stabilite numai majorări de întârziere pentru impozit pe venit.

Intrucât decizia prin care s-a stabilit impozitul pe venit nu a fost contestată nu se poate analiza legalitatea sumelor de 2258 lei, respectiv 291 lei reprezentând impozit pe venit.

Decizia prin care a fost stabilit impozitul pe venit de 291 lei este din 29 03 2006, care nu a fost contestată administrativ.

Sustinerea reclamantului că în mod greșit a fost calculat și impozitul pe venit global nu poate fi primită pentru că nici una dintre deciziile de impunere contestate nu stabilesc o astfel de obligație fiscală.

Prin decizia nr. 78/79/3 11 2010 emisă de pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Vaslui a mai fost respinsă pe fond contestația formulată de reclamant împotriva deciziei nr. 8266 din 12 04 2010 care stabilește accesorii pentru TVA și ca tardivă contestația împotriva următoarelor decizii de calcul accesorii: 16136 din 21 11 2008, 14663 din 2 09 2009 și 25 din 12 01 2010.

Sustinerea reclamantului că nu au fost comunicate deciziile nu poate fi primită.

Decizia nr. 16136 din 21 11 2008 a fost comunicată prin publicitate la data de 17 07 2009 (conforma dovezii de la fila 144) iar contestația a fost depusă tardiv în iulie 2010.

Decizia nr. 25 din 12 01 2010 a fost comunicată reclamantului prin publicitate și considerată ca și comunicată la data de 2 04 2010 iar contestația a fost depusă tardiv la data de 29 07 2010.

În consecință în mod corect a fost respinsă contestația, prin decizia nr. 78/79/3 11 2010 emisă de pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Vaslui

Prin decizia nr. 88 din 24 11 2010 emisă de pârâta a fost respinsă ca neintemeiată contestația formulată de reclamant împotriva deciziei nr. 330223227763 din 15 09 2010, emisă pentru suma de 46 lei, reprezentând majorări de întârziere și dobânzi aferente impozitului pe veniturile din activități independente.

Din raportul de expertiză rezultă că a fost corect stabilită suma de 46 lei accesorii.

Apărarea reclamantului cu privire la indicarea CNP-ului nu are relevanță în ce privește cuantumul obligațiilor fiscale –TVA și accesorii.

În consecință acțiunea va fi respinsă ca neintemeiată iar în temeiul art. 213 CPC reclamantul va fi obligat să achite expertului Asavei Petru diferență onorariu de 542 lei.

In temeiul art. 274 Cpc se va respinge cererea reclamantului de acordare a cheltuielilor de judecată.

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

Respinge actiunea formulată de reclamantul Vasiliu Adrian in contradictoriu cu Direcția Generală a Finanțelor Publice Vaslui ca neîntemeiată.

Obligă reclamantul să achite experțului Asavei Petru diferență onorariu de 542 lei.

Respinge cererea reclamantului de acordare a cheltuielilor de judecată

Cu recurs in 15 zile de la comunicare

Pronunțată in sedintă publică azi, 23.04.2012.

Președinte,
IOLANDA-MIHAELA
PASCARU

Grefier,
ANGELA CHIRVASA



Pl. conf.

Am

Red. I.M.P.

4 ex. /23.05.2012

Tehnored. A.C.

E. 2 com. /28.05.2012