

TRIBUNALUL TIMIS,

SENTINTA CIVILA NR. 162/CA

Sedinta publica de la 10 Februarie 2009

TRIBUNALUL

Deliberand asupra cauzei de fata, constata urmatoarele in fapt si in drept:

Prin cererea inregistrata pe rolul Tribunalului Timis sub nr. 4284/30/2009, reclamanta ASOCIATIA FAMILIALA a solicitat instantei, in contradictoriu cu panta DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS, anulara in parte a deciziilor de impunere nr. , nr. , nr. si nr., emise in baza raportului de inspectie fiscala nr. , intocmit de DGFP Timis - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, in sensul deductiei TVA platit, din total TVA colectat pentru perioada fiscala cuprinsa intre 16.01.2004 - 31.12.2006, cu consecința recuantificarii obligatiilor fiscale stabilite prin deciziile atacate; anulara deciziei nr. emisa de DGFP Timis, - Biroul Soluționarea Contestatilor, cu cheltuieli de judecata,

In motivare, reclamanta a aratat ca, prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 27.12.2007, urmare a controlului fiscal efectuat in perioada 12 - 16.11.2007, s-a stabilit ca reclamanta, la data de 24.12.2003, avea realizata o cifra de afaceri de lei, peste plafonul de scutire de la plata TVA stabilit prin dispozitiile art. 9 alin.4 din Legea nr. 345/2002.

Prin acelasi raport de inspectie fiscala, s-a stabilit ca reclamanta, in conformitate cu dispozitiile art. 9 alin .1 lit. d din OG nr. 82/1998, avea obligatia inregistrarii ca platitor TVA, incepand cu data de 16.01.2004.

Constatandu-se ca obligatia inregistrarii ca platitor TVA nu a fost indeplinita, organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea TVA care trebuia colectata aferenta livrarilor in surna totala de lei, efectuate de la data la care trebuia facuta inregistrarea ca platitor de TVA, respectiv 16.01.2004, pana la data desfasurarii inspectiei fiscale, respectiv 30.11.2007, TVA colectat fiind stabilit la suma de lei. Organul de inspectie fiscala, a stabilit ca pentru perioada 16.01.2004 - 31.12.2006, reclamanta, nu a avut dreptul de deductie TVA, intrucat potrivit dispozitiilor art. 152 alin.7 din Legea nr. 571/2003 actualizata, persoanele impozabile scutite, potrivit dispozitiilor prezentului articol, nu au dreptul de deductie conform art. 145 si nici nu pot sa inregistreze taxa pe facturile lor.

Reclamanta apreciaza ca dispozitia de impunere privind plata TVA colectat pentru perioada fiscala 16.01.2004 - 31.12.2006, fara a acorda deductibilitatea TVA platit, este nelegala.

Astfel, potrivit Titlului VI pct. 62 alin. 2 lit. a din H.G. nr. 44/2004, in cazul in care nerespectarea prevederilor legale, este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopul de TVA, conform art. 153 din Codul Fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o, daca ar fi fost inregistrata normal in scopul de taxa conform art. 153 din Codul Fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa, daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale.

Raportat la acest text de lege, in vigoare la data controlului, reclamanta apreciaza ca impunerea platii TVA pentru perioada 16.01.2004 - 31.12.2006, fara deductia T.V.A. platit, este nelegala.

Pe de alta parte, neregularitatea reclamantei este reglementata prin dispozitiile art. 152 alin.6 din Codul Fiscal, iar prin Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, regasite

m cuprinsul HG nr. 44/2004, se prevede in mod expres ce trebuie sa faca organul fiscal, in situatia constatarii neinregistrarii in scopuri de TVA conform dispozitiilor art. 153 din acelasi Cod Fiscal.

Reclamanta arata, de asemenea, ca textul consemnat in cuprinsul art. 152 alin.7 din Legea nr. 571/2003, reprodus de parata in susținerea temeiniciei si legalitatii deciziilor fiscale atacate, nu a fost modificat de la data aparitiei legii si pana in prezent; in schimb, normele metodologice de aplicare ale acestei legi, au fost modificate, respectiv HG nr. 44/2004 a fost modificata prin HG nr. 1861/21.12.2006, in sensul in care, in situatii ca cea de fata, contribuabilul sa fie impus cu TVA rezultat prin deductibilitate si nu cu TVA colectat fara acordarea deductibilitatii, cum gresit a procedat organul de inspectie fiscala.

In drept, reclamanta a invocat dispozitiile art. 8, art. 10 - 18 din Legea nr. 554/2004.

La cererea de chemare in judecata a atasat Decizia nr. , Decizia de impunere nr. Prin concluziile scrise depuse la dosar, reclamanta a solicitat admiterea actiunii, anulara in parte a deciziilor de impunere contestate si a deciziei nr. , emisa de DGFP TIMIS - Biroul de Solutionare a Contestatiilor, in ce priveste obligatiile fiscale suplimentare si accesoriile aferente, reprezentand TVA colectat pentru perioada fiscala cuprinsa intre 16.01.2004 - 31.12.2006, cu valoarea paratei k pka cheltuielilor de judecata.

In susținerea cererii, reclamanta arata urmatoarele:

Dispozitiile art. 152 alin.7 din Legea nr. 571/2003 potrivit carora „ persoanele impozabile scutite potrivit dispozitiilor prezentului articol, nu au dreptul de deducere conform art. 145 și nici nu pot sa inscrie taxa pe facturile lor au ramas nemodificate de k data adoptarii Legii nr. 571/2003.

Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin HG nr. 44/2004, au suferit modificari in timp, in ce privește aplicarea art. 152 alin.6 din Legea nr. 571/2003, in sensul in care pana la data de 31.12.2006 legiuitorul guvernamental, a dispus organelor abilitate sa puna in aplicare Legea nr. 571/2003, ca in situatia in care sunt depistate persoane impozabile care nu s-au inregistrat in scopuri de TVA la data depasirii plafonului pana k care se aplica regimul special de scutire, sa procedeze k impunerea acestora cu TVA colectat si accesorii aferente, iar incepand cu data de 01.01.2007 sa procedeze la impunerea cu TVA rezultat prin deducerea taxei deductibile din TVA colectat, respectiv la impunerea cu TVA care ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de TVA

Raportat la aceste modificari ale normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003, se impune a se statua daca, la data controlului fiscal, organul de control putea sa procedeze conform unor norme abrogate sau era obligat sa se conformeze celor in vigoare. Opinia reclamantei este ca organul fiscal trebuia sa se conformeze normelor in vigoare, care sunt de stricta si imediata aplicare.

Depistarea reclamantei de catre organiul fiscal s-a produs in luna decembrie 2007 cand normele de aplicare a Legii nr. 571/2003, reglementau impunerea cu taxa pe care aceasta ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, normele valabile pana 31.12.2006, fiind abrogate. In atare situatii, reclamanta apreciaza ca in mod gresit organul de inspectie fiscala a procedat in conformitate cu normele metodologice abrogate, intrucat la data controlului fiscal, aceste norme nu mai existau,

Prin urmare a formulat intamplare, solicitand respingerea, in tot, a contestatiei ca neintemeiata si nelegala, mentinerea ca temeinice si legale a deciziilor contestate si respingerea capatului de cerere cu privire la cheltuielile de judecata, pentru urmatoarele motive:

In baza raportului de inspectie fiscala ar. s-a stabilit ca ASOCIATIA la data de 24.12.2003 a realizat o cifra de afaceri de lei care este peste plafonul de scutire TVA stabilit de art. 9 alin. 1 (de 1,7 miliarde lei) din OG. 2/1998 privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe, ca intr-una s-au emis deciziile de impunere nr. , nr. , nr. . ASOCIATIA FAMILIALA, avea obligatia sa solicite luarea in evidenta ca platitoare de TVA in termen de

15 zile de la data depășirii plafonului de scutire conform prevederilor art. 9 alin. 1 din OG nr. 82/1998 privind mregisti' ai' ea fi;cala a platitorilor de impozite si taxe.

Ca urmare, după stabilirea calității de platitor de TVA, începând cu data de 16.01.2004, organul de inspecție fiscală a procedat în mod corect la calcularea TVA care trebuia colectată în suma de lei, aferentă vânzătorilor cu amănuntul în suma de lei efectuate de reclamantă la data de care trebuie să se înregistreze ca platitor de TVA respectiv 16.01.2004 până la data desfășurării inspecției fiscale 30.11.2007.

Pentru perioada 16.01.2004 -31.12.2006 reclamanta nu are dreptul la deducerea taxei pe valoare adăugată așa cum prevede art. 152 alin. 7 din Legea nr. 571/2003 actualizată, privind codul fiscal.

Parata arată că, pentru perioada 01.01.2007-31.12.2007, AF are dreptul la deductibilitate TVA în suma de lei aferentă marfurilor achiziționate așa cum, prevede art. 1 din HG nr. 1861/21.12.2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004 pct. 62 alin. 2 lit. a care a intrat în vigoare începând cu 1.01.2007.

Ca urmare, organul de inspecție fiscală a stabilit în mod corect TVA suplimentar de plată în suma de lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere în suma de lei și penalități în suma de lei.

În aceste condiții, reclamanta a depășit plafonul de scutire de TVA la data de 24.12.2003, nu s-a înregistrat la organul fiscal în termen de 15 zile de la data depășirii plafonului prevăzut de lege, iar pentru perioada 16.01.2004 -31.12.2006 nu are dreptul la deducerea taxei pe valoare adăugată conform art. 152 alin. 7 din Legea nr. 571/2003.

Astfel, în mod corect și legal organele de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere nr. au stabilit obligația fiscală în suma de lei reprezentând TVA de plată plus accesoriile aferente în conformitate cu dispozițiile legale invocate mai sus, precum și cu respectarea prevederilor Legii nr. 571/2003 privind codul fiscal, a dispozițiilor OG 92/2003 precum și a celorlalte dispoziții în materie. La termenul din data de 28.10.2008, la cererea reclamantei, instanța a dispus paratei să prezinte o variantă de calcul TVA datorat și a accesoriilor aferente, ca urmare a deducerii TVA deductibil pentru perioada cuprinsă între 16.01.2004 - 31.12.2006.

Parata a depus completarea la întămpinare, arătând că solicitarea reclamantei, de anulare în parte a deciziilor de impunere este nemtemeiată. Astfel, pentru perioada 16.01.2004 -31.12.2006 reclamanta nu avea dreptul la deducerea taxei pe valoare adăugată așa cum prevede art. 152 alin. 7 din Legea nr. 571/2003 actualizată.

Cu privire la măsura dispusă de instanța, de depunere la dosar a unei variante de calcul TVA datorat și accesoriilor aferente, ca urmare a deducerii TVA deductibile pentru perioada 16.01.2004-31.12.2006, parata precizează următoarele:

În perioada 16.01.2004 - 31.12.2006 organul de inspecție fiscală nu a acordat deductibilitate în ceea ce privește TVA, așa cum prevede HG. nr. 44/2004 pct. 56(4): " În cazul persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire, mi au solicitat înregistrarea ca platitori de TVA în regim normal conform prevederilor an. 152 alin. 3 din Codul Fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:

„În situația în care abaterea de la prevederile legale se constată înainte de înregistrarea persoanelor impozabile ca platitori de taxă pe valoare adăugată, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoare adăugată pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca platitor de taxă pe valoare adăugată în regim normal și data constatării abaterii. Pe perioada cuprinsă între data constatării de către organele fiscale a nerespectării obligației de a solicita înregistrarea ca platitor de taxă pe valoare adăugată și data înregistrării efective, persoana impozabilă aplică regimul special de scutire de art. 152 din Codul Fiscal, însă are obligația de a plăti la buget taxă pe care ar fi

trebuit sa o colecteze pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in aceasta perioada."

Parata precizeaza ca, pentru emiterea actelor administrativ fiscale atacate s-au avut in vedere prevederile OG 82/10998, Legea nr. 571/2003, art. 205, 206, 216 din OG nr. 92/24.12.2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative. In concluzie, a solicitat respingerea in tot a contestatiei ca neintemeiata si nelegala, mentinerea ca temeinice si legale a actelor administrative contestate si respingerea solicitarii cu privire la cheltuielile de judecata.

La randul sau, parata a depus concluzii scrise si, reiterand argumentele din intampanare, a solicitat respingerea in tot a contestatiei formukta de A. F. ca neintemeiata si nelegala, mentinerea ca temeinice si legale a inregistrurilor intocmite in procedura admin. prelabila de organele fiscale, respectiv mentinerea ca temeinice si legale a tuturor actelor contestate, precum si respingerea ca nefondate a cheltuielilor de judecata.

Analizand actele si lucrarile dosarului instanta retine unnatoarele:

In fapt, organele de control din cadrul paratei au stabilit in sarcina societatii reclamante ASOCIATIA FAMLIALA faptul ca avea obligatia inregistraram ca platitor TVA, rncepand cu data de 16.01.2004. Consratandu-se ca obligatia inregistiirii ca platitor TVA nu a fost indeplinita, organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea TVA care trebuia colectata aferenta livrarilor in suma totala de lei, efectuate de la data la care trebuia facuta inregistrarea ca platitor de TVA, respectiv 16.01.2004, pana la data desfasurarii inspectiei fiscale, respectiv 30.11.2007, TVA colectat fiind stabilit in suma de lei.

Organul de inspectie fiscala, a stabilit ca pentru perioada 16.01.2004 - 31.12.2006, reclamanta, nu a avut dreptul de deducere TVA, intrucat potrivit dispozitiilor art. 152 alin .7 din Legea nr. 571/2003 actualizata, persoanele impozabile scutite, potrivit dispozitiilor prezentului articol, nu au dreptul de deducere confonn art. 145 si nici nu pot sa inscrie taxa pe facturile lor. In baza raportului de inspecpe fiscala s-au intocmit deciziile de impunere nr. , nr. , nr. si nr. (filele 10-20 dosar), decizii impotriva careia reclamanta a formulat contestatie in procedure administrativa, solutionata prin Decizia nr. , emisa de DGFP Timis - Biroul Solutionarea Contestatilor, aflata la filele 7-9 din dosar.

Prin decizia nr. , emisa de DGFP.Timiş - Biroul Soluponarea Contestapilor, parata a respins ca neintemeiata contestap'a reclamantei pentru suma de lei RON reprezentand TVA de plata plus accesoriile aferente.

Parata D.G.F.P. Timiș a respins cererea reclamantei privind solicijarea deducerii TVA 'plarit, din' total TV A colectat, pentru perioada fiscaia cuprinsa intre 16.01.2004 - 31.12.2006 pe considerentul ca societatea reclamanta a depas.it plafonul de scutire de TVA la data de 24.12.2003, nu s-a inregistrat la organul fiscal in termen de 15 zile de la data depas,irii plafonului prevazut de lege, iar pentru perioada 16.01.2004 -31.12.2006 mi-are dreptul la deducerea taxei pc valoare. adaugata conform art. 152 alin. 7 din legea nr. 571/2003.In perioada 16.01.2004 - 31.122006 organul de inspecpe fiscala nu a acordat deductibilitate in ceea ce privește TVA, așa cum prevede HG. nr. 44/2004 pet. 56(4): " In cazul persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat inregistrarea ca platitori de TVA. in regim normal conform prevederilor art. 152 alin. 3 din Codul Fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:

„In situajia in care abaterea de la prevedeiile legale se constata inainte de inregistrarea persoanelor impozabile ca platitori de taxa pe valoare adaugata, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoare adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligapa sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoare adaugata in regim normal si data constatarii abaterii. Pe perioada cuprinsa intre data constatarii de catre organele fiscale a nerespectarii obligatiei de a solicita inregistrarea ca platitor de taxa pe valoare adaugata si data inregistrarii efective, persoana impozabik aplica regimu! special de scurire de art. 152 din Codul Fiscal, insa are obligatia de a plati la buget

taxa pe care ar fi trebuit sa o colecteze pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in aceasta perioada."

Raportat la probatiunea cu acte administrata si pozitile exprimate de parti, instanta constata ca situapa de fapt, starea de fapt relevanta este redata in acelasi mod de ambele parti, necontestata, anume ca reclamanta a depasit plafonul de scutire de TVA la data de 24.12.2003. nu s-a inregistrat la organul fiscal in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului prevazut de lege.

In litigiu ramanand daca pentru perioada 16.01.2004-31.12.2006 reclamanta are sau nu dreptul la deducerea taxei pe valoare adaugata, deci norma de drept aplicabila.

Reclamanta ASOCIATIA FAMILIALA sustine ca avea dreptul la deducere in raport de dispozitiile HG nr. 1861/21.12.2006, pentru perioada fiscala cuprinsa intre 16.01.2004 - 31.12.2006, respectiv HG nr. 44/2004 a fost modificata prin KG m, 1861/21.12.2006, in sensul in care, in situapi ca cea de fa#a, contribuabilul sa fie impus cu TVA rezultat prin deductibilitate si nu cu TVA colectat fara acordarea deductibilitatii, cun a procedat organul de inspectie fiscal.

Iar parata DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE sustine ca aplicabile sunt dispozitiile HG. nr. 44/2004 k pet. 56(4), reproduse mai sus, conform carora trebuie sa plateasca TVA calculat potrivit textului indicat.

In drept se constata de catre instanta ca pentru perioada fiscala cuprinsa intre 16.01.2004 - 31.12.2006 sunt aplicabile dispozitiile legale in vigoare raportat la acea perioada, anume cele invocate de catre parata DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS.

Din aceste dispozitiile legale rezulta ca pentru perioada 16.01.2004 -31.12.2006 reclamanta nu are dreptul la deducerea taxei pe valoare adaugata asa cum prevede art. 152 alin. 7 din Legea nr. 571/2003 actualizata, privind codul fiscal. In speta fiind vorba despre prevederile H.G. nr. 44/2004 - pet. 56(4) rep'rmte de organul de control fiscal ca fiind incidente perioadei fiscale cuprinsa intre 16.01.2004 - 31.12.2006, intrucat HG nr. 1861/21.12.2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal a intrat in vigoare incepand cu 1.01.2007.

Potrivit acestor prevederi legale : „In situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata inainte de inregistrarea persoanelor impozabile ca platitori de taxa pe valoare adaugata, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoare adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligapa sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoare adaugata in regim normal si data constatarii abaterii. Pe perioada cupmisa intre data constatarii de catre organele fiscale a nerespectarii obligatiei de a solicita inregistrarea ca platitor de taxa pe valoare adaugata si data inregistrarii efective, persoana impozabila aplica regimul special de scutire de art. 152 din Codul Fiscal, inasa are obligapa de a plan la buget taxa pe care ar fi trebuit sa o colecteze pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in aceasta perioada."

Constatand ca exact aceasta este situapa de fapt a reclamantei, in baza dispozitiilor art. 8, art. 10 - 18 din Legea nr. 554/2004 raportat la prevederile HG. nr. 44/2004 la pet. 56(4), OG 82/1998, Legea nr. 571/2003, art. 205, 206, 216 din OG nr. 92/24.12.2003 republicata, titlul IX și conform art. 152 alin. 7 din Legea nr. 571/2003, se va respinge ca nefondata acp'unea reclamantei, mentinind ca legale si temeinice actele administrativ - fiscale atacate.

Mai este de precizat faptul ca, este de notorietate ca derularea operatiunilor privind controalele fiscale vizeaza perioade mai indelungate de timp, in concret fiind vorba de ani verificati, ori este de principiu ca in ceea ce priveste legea aplicabila in timp se aplica principiu de drept „Tempus regit actum” reglementat si prin art. 1 din Codul civil : "Legea dispune numai pentru viitor, ea n-are putere retroactiva", prevazut de asemenea si prin art. 15 alin.2

din Constitutie : „Legea dispune numai pentru viitor, cu exceptia legii penale sau contraventionale mai favorabile.”

Sensul acestor dispozitii legale a fost respectat de catre organul de control fiscal atunci cand pentru fiecare perioada controlata in parte a avut in vedere norma legala in vigoare la acea data.

Vazand toate cele prezentate supra in considerentele de fata se va respinge ca neintemeiata actiunea reclamantei.

**PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
HOTARASTE:**

Respinge actiunea formulata de reclamanta ASOCIATIA FAMILIALA, cu sediul impotriva paratei DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS cu sediul iti Timișoara, Bd. Revolutie nr. 15A, Jud. Timis.

Definitiva.