

TRIBUNALUL CĂLĂRAȘI

Dosar nr.592/2005

SENTINȚA CIVILĂ NR. 691

Ședința publică din 24.10. 2005

Tribunalul compus din :

PRESEDINTE - Traian Enache

Grefier - Georgeta Băcanu

Ministerului Public – Parchetul Județean Călărași

de pe lângă Tribunalul Călărași Procuror – Gabriela Petroi

Pe rol soluționarea acțiunii civile formulată de reclamanta
în contradictoriu cu pârțile D.G.F.P. Călărași și A.F.P. Călărași, cauza avînd ca
obiect anulare decizie

La apelul nominal efectuat în ședință publică a răspuns pentru reclamantă,
consilier juridic , pentru pârta DGFP Călărași consilier juridic

Procedura legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei de grefierul de ședință, după care:

Consilier juridic pentru reclamantă arată că din actele și lucrările
dosarului nu rezultă faptul că au fost înregistrate acte care au încălcat dispozițiile art.
87/2004 așa cum susține pârta, dovadă fiind și concluziile raportului de expertiză întocmit
în cauză. Pentru aceste motive solicită admiterea acțiunii așa cum a fost formulată cu
cheltuieli de judecată.

Consilier Juridic pentru pârta DGFP Călărași, solicită respingerea
acțiunii întrucît reclamanta în mod eronat a facturat TVA, producția în curs de execuție a
reclamantei nu este purtătoare de TVA și mai mult nu există temei legal și nici nu avea
obligația pârta să comunice decizia din 2002 reclamantei.

Procuror Gabriela Petroi avînd cuvîntul pune concluzii de admitere a contestației
formulată de și anularea deciziei nr. emisă
de DGFP Călărași.

TRIBUNALUL

Asupra acțiunii civile de față;

Prin acțiunea introdusă la data de 01.04.2005 și înregistrată sub nr. 592 al acestei
instanțe. reclamanta cu sediul în

și, solicită în contradictoriu cu unitatea pârta Direcția Generală a Finanțelor
Publice Călărași, anularea Deciziei nr. 8/10.-03.2005 prin care i s-au stabilit eronat taxe și
impozite datorate bugetului de stat, decizie prin care se menține punctul de vedere din
Raportul de inspecție fiscală întocmit la data de 11.01.2005 pe care le consideră
netemeinice și nelegale.

În motivarea acțiunii reclamanta arată că la 27 august 2002 a depus cerere de
scoatere din evidență ca plătitor de TVA deoarece se încadra în prevederile art. 23 pct.2
din Legea nr. 345/2002 anterior fiind plătitoare de TVA.

Neprimind răspunsul în termenul legal la cererea sa pentru a nu intra în conflict cu
Legea nr. 87/1994 a continuat să întocmească documente cu TVA, documente care se
regăsesc în evidența contabilă a lunii septembrie și octombrie 2002, acestea fiind emise
pînă la 5 decembrie 2002. La această dată reclamanta a fost verificată cu privire la
recuperarea arieratelor bugetare conform OG nr. 40/2002 cînd prin întocmirea Notei de
constatare înregistrată sub nr. /05.12.2002 se constată că reclamanta are achitate

datoriile în termen integral pentru perioada august – noiembrie 2002, deci la 30 noiembrie 2002 reclamanta nu avea de plată TVA, iar la 5 decembrie 2002 a aflat că prin Decizia nr. [redacted] reclamantei i s-a aprobat cererea de scoatere din evidență ca plătitor TVA începînd cu 1 septembrie 2002 (decizie care nu s-a comunicat reclamantei). Din momentul în care a aflat despre această decizie reclamanta nu a mai emis documente cu TVA (începînd cu 5 decembrie 2002).

Organul de inspecție fiscală care a efectuat controlul fiscal la societate în perioada 7 decembrie 2004 – 11 ianuarie 2005 perioadă supusă controlului privind TVA fiind 1 august 2002 – 30 sept. 2004 contrar faptului că avea la cunoștință că reclamanta nu mai este plătitoare TVA începînd cu 1 septembrie 2002 că aceasta era plătitoare de TVA anterior luării la cunoștință de aprobarea cererii de scoatere din evidență ca plătitoare TVA și că a efectuate înregistrările în evidența contabilă cu documente care conțineau TVA pînă la 5 decembrie 2002, prin actul de inspecție fiscală s-a determinat calculat și imputat în eronată TVA menționîndu-se seama de situația creată de necomunicarea în termen a deciziei nr. [redacted].

De asemenea TVA calculat pentru producția neterminată la 31 august 2002 a fost stabilit în mod eronat, deoarece producția în curs de execuție nu este purtătoare de TVA.

Prin cele două acte de imputare în eronată reclamanta suferă o confuzie, deoarece nota de constatare nr. [redacted] 05.12.2002 specifică expres că societatea are achitate toate datoriile curente în termen și integral pentru perioada august - noiembrie 2002 (la 30 noiembrie 2002 societatea nu avea de plată TVA) iar raportul de inspecție fiscală din 11 ianuarie 2005 stabilește TVA suplimentar pentru perioada supusă controlului de [redacted] lei la care se calculează majorări și penalități.

În dovedirea acțiunii a solicitat proba cu înscrisuri și expertiza contabilă.

În drept și-a întemeiat acțiunea pe dispozițiile art. 1 și 5 din Legea nr. 29/1990.

În susținerea acțiunii, la dosarul cauzei reclamanta a depus următoarele înscrisuri: decizia nr. [redacted] nota de constatare cu anexa nr. [redacted] 05.12.2002, adresa nr. [redacted], raportul de inspecție fiscală cu anexele din 11 ianuarie 2005, contestația înregistrată sub nr. [redacted] din 14 februarie 2005, balanța lunii august 2002, lista de inventar la 31 august 2002, decont TVA la 31 august 2002 inițial, decont TVA la 31.08.2002 regularizat, decont TVA sept. oct. 2002, cerere de scoatere din evidență ca plătitor TVA, decizia de impunere nr. [redacted] /11.01.2005, nota de diferențe stabilită suplimentar, nota de reglare evidență fiscală – evidență contabilă și adresa de solicitare a controlului fiscal.

Pârâta DGFP Călărași a formulat în termen întîmpinare prin care solicită respingerea acțiunii reclamantei [redacted] ca neîntemeiată și nelegală pentru următoarele motive.

-indicarea greșită a temeiului juridic respectiv Legea nr. 345/2002, o astfel de cerere se depune în temeiul HG nr. 598/2002.

-în mod eronat contestatoarea afirmă că nu s-a răspuns în termen legal, solicitării sale, deoarece conform art 23 alin 5 din HG nr. 598/2002 "organul fiscal are obligația de a opera scoaterea din evidență a plătitorilor de TVA care au depus cereri în acest sens cu data de 01 a lunii următoare depunerii cererii" aceasta trebuind să opereze în evidențele sale modificarea începînd cu data de 01 și nicidecum comunicarea într-un anumit termen;

-este evidentă culpa reclamantei care nu a respectat prevederile art. 23 alin.4 din HG nr. 598/2002 în sensul că orice persoană impozabilă, care solicită scoaterea din evidență ca plătitor de TVA, are obligația de a corecta costurile de achiziție a materiilor prime, materialelor, mărfurilor și a altor bunuri existente în stoc la sfîrșitul lunii în care solicită scoaterea din evidență ca plătitor TVA ...".

-deși societatea nu mai este plătitoare de TVA, suma aferentă TVA-ului este înregistrată în venituri și impozitată de reclamantă cu 1,5%; organul de control a separat

TVA, a recalculat corect veniturile diminuându-le cu valoarea TVA-ului și a impozitat diferența de venituri cu 1,5%, conform art. 69 alin. 1 și 2 din HG nr. 598/2002.

-în situația încălcării acestor dispoziții persoana în cauză are obligația consfințită de art. 69 alin.2 din HG nr. 598/2002 să vireze la bugetul de stat o sumă egală cu TVA declarată pe factura fiscală sau pe alt document.

-lista de inventar nu a fost pusă la dispoziția organului fiscal, deoarece din fila 7 a Raportului de inspecție fiscală din 11 ianuarie 2005 nu rezultă că un astfel de document a fost anexat respectivului Raport de inspecție.

-nota de constatare nr. 2.2002 nu are nici o relevanță în cauză deoarece aceasta nu o exonerează pe contestatoarele de plata sumei stabilite în sarcina sa.

A solicitat proba cu înscrisurile aflate la dosarul cauzei și judecarea cauzei în lipsa sa.

Prin încheierea de ședință publică din 16 mai 2005, la cererea reprezentantului Parchetului de pe lângă Tribunalul Călărași și după punerea în dezbaterea părților, instanța a dispus introducerea în cauză a pârții Administrația Finanțelor Publice Călărași.

În întâmpinarea formulată pârții AFP Călărași pe cale de excepție, a invocat lipsa calității sale procesuale pasive și respingerea ca neîntemeiată a acțiunii reclamantei pentru aceleași motive invederate de pârta DGFP Călărași.

În ședința publică din 23 mai 2005 instanța după punerea în discuția părților a excepției lipsei calității procesuale pasive a pârții AFP Călărași a admis excepția invocată și a dispus scoaterea din cauză a acestei pârte.

La solicitarea reclamantei în cauză s-a admis proba cu expertiza contabilă care să răspundă la următoarele obiective:

-să se calculeze costurile de achiziție a materialelor și bunurilor aflate în stoc la data de 31 august 2002, determinându-se taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora, valoare ce va fi inclusă în costul de achiziție.

-să se determine cuantumul TVA pentru perioada 01.09.2002 – 05.12.2002, perioadă în care s-au întocmit și înregistrat în evidențele contabile ale societății, documentele de cumpărare și vânzare cu TVA;

-să se determine cuantumul TVA la producția neterminată la data de 31 august 2002, producție care se compune atât din cheltuieli cu materialele consumabile, date în folosință, cât și din cheltuielile cu salarii, șomaj, contribuții sociale de pensii și sănătate, impozite, taxe, TVA pentru materiale consumate fiind deductibil și înregistrat în deconturile lunare pînă la data de 31.08.2002.

Analizînd actele și lucrările dosarului instanța reține următoarele:

Prin decizia nr. 22941/11.01.2005 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Călărași s-a respins contestația reclamantei ca neîntemeiată pentru suma de [redacted] reprezentînd TVA stabilit suplimentar în sumă de [redacted] lei, majorări de întîrziere în sumă de [redacted] lei și penalități în sumă de [redacted] lei.

Conform Raportului de inspecție fiscală nr. [redacted] încheiat la data de 11 ianuarie 2005, inspectorii din cadrul ANAF – DGFP Activitatea de inspecție fiscală Călărași au efectuat inspecție fiscală la reclamanta [redacted], reținînd că aceasta în perioada 01.09.2002 – 07.01.2005 datorează TVA în sumă de [redacted] lei și penalizări în sumă de [redacted] lei (pentru perioada 02.09.2002 – 07.01.2005).

În baza acestui raport a fost emisă decizia de impunere nr. 22941 /11.01.2005 de către ANAF DGFP Activitatea de Inspecție Fiscală Călărași prin care se stabilesc obligații suplimentare pentru reclamanta [redacted] în sumă de [redacted] lei TVA, [redacted] lei majorări (dobînzii) și [redacted] lei penalități.

Raportul de expertiză contabilă efectuat în cauză a stabilit următoarele;

-conform inventarului întocmit de reclamantă la 31 august 2002 pentru materiale și bunuri aflate în stoc TVA aferentă acestora care a fost inclusă în costul de achiziție este în

sumă de ... lei astfel încît valoarea de achiziție pentru materiale și bunurile din stoc a devenit de ... față de valoarea inițială de ... lei ceea ce înseamnă că reclamanta a procedat în conformitate cu prevederile art. 23 alin., 4 din HG nr. 598/2002 pentru aplicarea Legii nr. 345/2002 privind TVA.

Prin "Decontul privind TVA" înregistrat la AFP Călărași sub nr. ... 25.09.2002, la rîndul 10 (Regularizări) din decont, trece conform normelor legale cu semnul minus suma de ... lei valoarea inventarului stocului de materiale la 31 august 2002 și suma de ... lei reprezentînd TVA aferent acestora tot cu semnul minus.

-în perioada 01.09.2002 – 05.12.2002 reclamanta a întocmit documente de vînzare în valoare de ... lei din care TVA înscris în facturi de ... lei încasînd din acestea valoarea totală de ... lei din care TVA încasat a fost de ... lei și a înregistrat aprovizionări de materiale în valoare totală inclusiv TVA de ... lei neevidențiind separat TVA aferent acestora ca TVA deductibil. În același timp TVA încasat a fost înregistrat la venituri și a calculat și virat acestora impozitul pe venitul microintreprinderilor conform OG nr. 24/2001 și OMFP nr. 1880/2001; se concluzionează că reclamanta nu a încălcat prevederile art. 23 alin.6 din HG nr. 598/2002 vina fiind a DGFP Călărași.

-producția neterminată nu poate fi considerată produs finit purtător de TVA din momentul transferării dreptului de proprietate asupra sa, TVA-ul calculîndu-se doar asupra prețului de livrare a producției, preț care înglobează anumite elemente directe și indirecte de cost de la faza de producție neterminată pînă la produs finit sau semifabricat destinat vînzării.

Organul de control în mod eronat a calculat TVA aferent producției neterminate din necunoașterea prețului de cost a prețului de producție și a prețului de livrare a producției finale.

În concluzie, expertiza contabilă consideră că reclamantei nu-i pot fi aplicate prevederile art. 69 alin. 1 și 2 din JHG nr. 598/2002 date în aplicarea Legii nr. 345/2002 privind TVA și nu datorează sume.

La obiecțiunile formulate de pîrîtă cu privire la concluziile expertizei contabile aceasta a răspuns că își menține concluzia determinării eronate de organele DGFP a TVA aferent producției neterminate, precum și aceea că reclamanta nu datorează această taxă pe valoarea adăugată și că producția neterminată nu se încadrează în prevederile art. 1 alin.2 lit a-c și alin 3 și nici ale art. 3 alin. 1 și 4 din Legea nr. 345/2002 privind TVA modificată și republicată.

Totodată, expertiza contabilă consideră că reclamanta nu se face vinovată de încălcarea prevederilor Legii nr. 345/2002 (atît în forma inițială cît și în cea modificată și republicată) organul de control menționînd sub propria-i semnătură existența Deciziei nr.

.../28.11.,2002 (emisă de pîrîtă) privind scoaterea din evidențele ca plătitor de TVA a reclamantei, act care este negat în obiecțiunile formulate de pîrîtă.

Față de această situație de fapt, instanța apreciază fondat acțiunea reclamantei urmînd să o admită și să anuleze decizia nr. .../10.03.2005 emisă de DGFP Călărași și-n consecință urmează să anuleze și decizia de impunere nr. .../11.01.2005 emisă de DGFP Călărași – Activitatea de Inspecție Fiscală.

PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
HOTARASTE

Admite acțiunea formulată de reclamanta ... împotriva deciziei nr. .../10.03.2005 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Călărași, decizie pe care o anulează.

Dispune anularea deciziei de impunere nr. /11.01.2005 emisă de Direcția
Generală a Finanțelor Publice Călărași – Activitatea de Inspecție Fiscală.

Cu recurs în 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică azi 24 octombrie 2005.

PRESEDINTE

Traian Enache



Red. T.E.

Dact.G.B.

Ex. 4/2.12.2005

