

Dosar nr. 1444/40/2006

- anulare act impunere
Raportul nr. 101/2006
ca ne-factat
1701/2006

ROMANIA
TRIBUNALUL BOTOȘANI – JUDEȚUL BOTOȘANI
SECȚIA COMERCIALĂ, CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCALĂ

Ședința publică din 4 octombrie 2006

Președinte – Elena Moscaliuc

Grefier – Magdalena Neacșu

SENTINȚA NR.442

La ordine judecarea cererii formulată de reclamanta SC
„SRL Botoșani”, cu sediul în mun. Botoșani,
sc. , et , ap. , în contradictoriu cu pârâta Direcția Generală a Finanțelor
Publice Județeană Botoșani, cu sediul în mun. Botoșani, Piața Revoluției nr. 5.

La apelul nominal au răspuns consilier juridic
pentru reclamantă, cu împuternicire de reprezentare juridică la fila 58 dosar,
lipsind reprezentantul pârâtei.

S-a făcut referatul cauzei, de către grefierul de ședință, care arată că
procedura este legal îndeplinită, după care;

Instanța, constatând cercetarea judecătorească terminată, ne mai fiind
alte cereri de formulat, probe de administrat sau excepții de invocat, acordă
cuvântul asupra dezbaterii fondului.

Consilier juridic , pentru reclamantă, depune la
dosar chitanța de plata c/v raportului de expertiză și concluzii scrise și solicită
admiterea acțiunii în parte, respectiv conform concluziilor raportului de expertiză.

Deliberând,

TRIBUNALUL

Asupra cauzei de față;

Prin cererea înregistrată sub nr. 2006 reclamanta
SC „SRL Botoșani”, în contradictoriu cu Ministerul Finanțelor –
Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani, a solicitat anularea
Deciziei nr. 1/ 2006 emisă de DGFPJ Botoșani, a Deciziei de impunere
nr. 2005, a Dispoziție nr. 2005 și
a Raportului de inspecție fiscală nr. 2005 emise de DGFP
Botoșani – Activitatea de control fiscal.

A mai solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA în valoare
de RON, precum și suspendarea executării actelor menționate până la
soluționarea prezentei cauze.

În drept și-a întemeiat acțiunea pe disp. art.186 al. 2 Cod procedură
fiscală și art. 15 și 14 din legea 554/2004.

În motivarea acțiunii arată că prin decizia nr. 1/2006 a DGFPJ Botoșani a fost admisă în parte contestația formulată împotriva actelor fiscale, cu privire la TVA în sumă de RON aferentă unui avans și referitor la dobânzile și penalitățile aferente acestei sume și respinge contestația privind obligația de plată a TVA în valoare de lei cu accesorii, aferentă manoperei facturată de societate către SC SA Botoșani, motivat de faptul că reclamanta nu a prezentat documente din care să rezulte că producția a intrat spre prelucrare.

Deși aceste documente au fost prezentate pârâtei, respectiv contract de execuție în comision la export, autorizație de perfecționare activă, adrese, facturi, etc. ele au fost considerate neconcludente.

Apreciază reclamanta că în conformitate cu disp. art. 143 al. 1 lit. c din legea 571/2003 privind Codul fiscal beneficiază de scutire de plată TVA pentru prestările de servicii legate direct de exportul de bunuri, respectiv executarea broderiei pe părți ale produselor asamblate și exportate ulterior de SC SA Botoșani având în vedere că documentele prezentate în acest sens sunt cele prevăzute și de OMFP nr. 1846/2003.

Arată, de asemenea, reclamanta că a întocmit avize de însoțire a mărfii pentru produsele brodate către SC SA Botoșani.

Consideră că temeiul legal invocat de pârâtă pentru neacordarea scutirii la plată a TVA respectiv art. 5 al. 5 din OMFP nr. 1846/2003 nu este incident în cauză.

În susținerea contestației a depus probe cu înscrisuri solicitând ca probă și efectuarea unei expertize contabile (f. 6-37 dosar).

Intimata, DGFPJ Botoșani a formulat întâmpinare (f. 68 ds.) prin care solicită respingerea contestației ca neîntemeiată și menținerea ca legale a actelor contestate.

Arată pârâta în întâmpinare că reclamanta nu a întocmit corect documentele primare pentru primirea spre prelucrare a produselor, nu a condus evidența contabilă și de gestiune și nici pentru returnarea produselor prelucrate nu a întocmit documente primare conform art. 5 al. 4 și 5 din OMFP nr. 1846/2003.

Analizând actele și lucrările dosarului instanța reține că prin cererea formulată reclamanta SC SRL Botoșani a solicitat anularea Dispoziției nr. 1/2006 a DGFP Botoșani, a deciziei de impunere nr. 2005 și a Raportului de inspecție fiscală referitor la plata obligațiilor suplimentare reprezentând TVA în sumă de RON cu dobânzile aferente, precum și rambursarea sumei negative în cuantum de RON.

A solicitat suspendarea executării actelor contestate în temeiul art. 15 din legea 554/2004.

Asupra cererii de suspendare a executării, instanța s-a pronunțat prin încheierea de ședință din 19 aprilie 2006 (f.60 ds.).

Urmarea controlului efectuat s-a stabilit ca obligație suplimentară pentru reclamantă TVA în sumă de RON aferentă manoperei efectuate de aceasta pentru care s-au emis facturi fiscale reprezentând prestări servicii legate de exportul de bunuri pentru care reclamanta nu prezintă documenta din care să

rezulte că producția a intrat spre prelucrare , nebeneficiind astfel de scutirea de plată a TVA:

Instanța va înlătura această susținere motivat de concluziile expertizei contabile efectuată în cauză , în cuprinsul căreia expertul menționează că prestările de servicii legate de bunurile plasate în regim de perfecționare activă efectuate și facturate de reclamantă către SC SA Botoșani , sunt operațiuni scutite de TVA fiind justificate cu documente prev. de art. 5 al. 4 din Instrucțiunile de aplicare a scutirilor de TVA pentru exporturi și alte operațiuni similare prev. de art. 143 al. 1 din Legea 571/2003 – Codul fiscal aprobate prin OMFP nr. 1846/2003.

Astfel sunt nominalizate documentele justificative respectiv Contractul de execuție broderie în comision la export nr. 2005 , autorizația de perfecționare activă emisă de DRV Iași , facturile fiscale (f. 26-31 ;88-92 ds.) conform art. 143 (1) și 144(1) din Legea 571/2003 și art. 5 al. 4 din O.M.F.P. nr. 1846/2003 , ca sigurele documente prezentate pentru a justifica scutirea de TVA în prezenta speță , ele întrunind condițiile strict și limitativ prev. de legislația în vigoare.

Instanța apreciază ca neconcludente în cauză obiecțiunile formulate de pârâtă asupra raportului de expertiză , nu au temei legal întrucât avizul de însoțire a mărfii (de care se prevalează în mod constant pârâta) nu este inclus în categoriile documentelor care justifică scutirea de TVA conform art. 5 al. 4 din Instrucțiunile de aplicare a scutirilor de TVA aprobate prin O.M.F.P. nr. 1846/2003 , avizul de însoțire a mărfii în situația dată utilizându-se pentru urmărirea cantitativă a bunurilor date spre prelucrare de către titularul operațiunii nefiind indicat prețul unitar și valoarea acestora și pentru predarea acestora de către unitatea care realizează prelucrarea.

Instanța își însușește concluziile expertizei prevăd verificarea și justificarea rambursării TVA la sfârșitul perioadei de raportat respectiv 2005 , în cuantum de RON (anexa 2 la raportul de expertiză f. 87 ds.).

Față de considerentele arătate , instanța va admite în parte cererea reclamantei , dispunând anularea actelor contestate și exonerarea reclamantei de plata TVA în sumă de RON cu dobânzi și penalități aferente.

Totodată va dispune și rambursarea către reclamantă a soldului sumei negative de TVA în cuantum de RON la sfârșitul perioadei de raportare (1 februarie - 30 iunie 2005).

Întrucât dispozițiile art. 274 Cod procedură civilă privind acordarea la cerere a cheltuielilor de judecată , reclamanta nesolicitând acest lucru nici în cererea inițială , nici în concluziile scrise depuse la dosar , instanța nu le va acorda.

Pentru aceste motive,

În numele legii ,

H O T Ă R Ă Ș T E

Admite în parte cererea reclamantei SC"

Botoșani , cu sediul în mun. Botoșani ,

ap. , în contradictoriu cu DGFPJ Botoșani, cu sediul în municipiul Botoșani ,
Piața Revoluției nr. 5.

"SRI.

, sc. , et.

Anulează parțial Decizia nr. 1/ 2006 emisă de DGFPJ
Botoșani , Decizia de impunere nr. 2005 , Dispoziția nr.
cot., 2005 și Raportul de inspecție fiscală cu același nr. emise de
DGFPJ Botoșani - Activitatea de Control Fiscal ,exonerând reclamanta de plata
TVA în sumă de RON cu dobânzi și penalități de întârziere aferente.

Dispune rambursarea către reclamantă a soldului sumei negative de
TVA în cuantum de RON la sfârșitul perioadei de raportare (1 februarie
-30 iunie 2005).

Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică din 4 octombrie 2006.

PREȘEDINTE,
Elena Moscaliuc

GREFIER,
Magdalena Neacșu

