

Dosar nr.
/2009

Dosar nr

ROMANIA

TRIBUNALUL SECTIA COMERCIALA SI CONTENCIOS ADMINISTRATIV

SENTINTA CIVILA Nr. sedinta
public a de la 2010
Comitetul compus din: PRESEDINTE
Grefier

Pe rol fiind solutionarea actiunii formulata de reclamanta
INTREPRINDERE INDIVIDUALA - PFA in contradictoriu cu paratele **DIRECTIA GENERALA
A FINANTELOR PUBLICE ADMINISTRATE FINANTELOR PUBLICE**
, avand ca obiect **anulare act administrativ.**

Mersul dezbaterilor si concluziile pe fond a partilor au fost consemnate in incheierea de
sedinta din .2010, data a fost amanata pronuntarea la data de .2010, apoi la data de
.2010. ambele incheieri facand parte integranta din prezenta hotarare.

INSTANTA

Deliberand, constata urmatoarele:

Prin actiunea inregistrata pe rolul Tribunalului , sub nr. .11.2009 reclamanta
INTREPRINDERE INDIVIDUALA a chemat in judecata pe paratele DIRECTIA GENERALA A
FINANTELOR PUBLICE , ADMINISTRATE FINANTELOR PUBLICE , solicitand
instantei ca prin sentinta ce o va pronunta sa dispuna admiterea contestatia impotriva deciziilor de
impunere privind obligatiile fiscale stabilite de inspectia Fiscala si anume a :Deciziei de impunere
Nr. Din .2009;Deciziei de impunere Nr. Din .2009;Raportului de inspectie Fiscala
Nr. din 24.06.2009; sa se dispuna anulara deciziilor de impunere Nr. din 25. 06. 2009
si Nr. din 25.06.2009 emise de DGFP in baza Raportului de inspectie fiscala nr.
Din .2009; recalcularea sumelor achitate cu titlu de impozit pe venit respectiv obligatii
suplimentare de plata TVA legal datorate si in consecinta restituirea sumelor achitate integral la
data de 19.06.2009, dar, "nedatorate" (reprezentand TVA si majorari de intarziere aferente), ca
urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale (sume ce vor rezulta in urma recalcularii
si/sau expertizarii) conform art. 124 Cod proc.fiscala, incepand cu data de 20.06.2009;. cu
cheltuieli de judecata.

In motivare reclamanta arata ca in anul 2007 a inceput activitatea ca Persoana Fizica
Autorizata (PFA) transformata apoi in intreprindere Individuala .Neavand cunostinta de plafonul
modificat de declarare ca platitor TVA - fapt consemnat cu ocazia inspectiei Fiscale, in momentul
depunerii dclaratiei de platitor de TVA la data de 11 august 2008, a constatat ca a depart acest
plafon (in acest sens achitand.si amenda stabilita de catre DGFP stabilit prin PV din
11.08.2008 }si astfel trebuia sa se declare ca platitor de TVA pana la data de 10noiembrie2007.

Prin inspectia fiscala efectuata in perioada de 08.06.2009 -18.06.2009, s-a supus
verificarii:TVA- penoada 01.09.2008 - 31.03.2009; impozitul pe venit - perioada 14.03.2007-
31.12.2008; respectarea prevederilor legale privind disciplina financiar-contabila pentru perioada
14.03.2007-31.03.2009.

Din verificarea documentelor primare de achizitii organele de control au constatat faptul ca
bunurile si serviciile aferente acestor documente au fost achizitionate pentru nevoile activitatii
independente, avand drept dc deducere conform art. 146 din L 571/2003 privind"*Codul Fiscal. -

Facturile fi scale din care rezuita TVA deductibila au fost achitate prin numerar si transfer bancar.
Dosar nr. /2009

Privitor la analiza TVA colectata. PFA colecteaza TVA aferent activitatii de comert cu amanuntul al articolelor si aparatelor electrocasnice in conformitate cu art.10', alin f 1) din L. 571 / 2003A privind codul fiscal. Cota standard fiind de 19%. Din verificarea efectuata organul de control a constatat faptul ca la 30 Octombrie 2007 PFA a depasit plafonul de scutire pentru intreprinderi mici prevazut la art. 152. alin.1 si alin.2 din L.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile ulterioare, realizand la 30 Octombrie 2007 o cifra de afaceri in suma de lei.PFA nu a solicitat in termen luarea in evidenta ca platitor TVA, respectiv pana la data de 10 Noiembrie 2007 si nu a fost inregistrat ca platitor de TVA la data de 01 Decembrie 2007, conform prevederilor legale. PFA a fost inregistrat ca platitor TVA din data de 01 Septembrie 2008; -Pentru perioada 01.12.2007-31.08.2008, cand PFA nu a fost inregistrat ca platitor TVA, desi avea aceasta obligatie, organul de control a colectat suplimentar o TVA in suma de lei, prin aplicarea cotei de 19% la livrarile de bunuri in perioada 01.12.2007-31.08.2008, asupra bazei de impozitare in suma de lei.

In urma inspectiei fiscale i s-au pus in vedere "verbal" sumele ce urmau sa fie trecute in deciziile de impunere sa le achit "cat mai urgent posibil", fiind sperziata s-a conformat acestor solicitari, rapt ce rezulta in mod clar din datele achitarii sumelor astfel indicate - sume ce au fost achitate cu si chitanta nr. din 19.06.2009 cu titlu de TVA si majorari intarziere, fata de Deciziile de impunere nr. si din 24.06 2009, decizii care, de altfel mi-au fost comunicate odata cu Raportul de Inspecție Fiscală in data de 30 iunie 2009 sub semnatura privata, astfel rezultand ca a platit un "debit" anterior de constatarea existentei acestuia.

In data de 30 iunie 2009 i-au fost comunicate deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite de Inspecția Fiscală, impotriva carora a formulat contestatie. Mentioneaza ca pana in prezent desi s-a depasit termenul legal de 45 zile, nu i s-a raspuns la contestatie, fapt ce a dus la formularea prezentei .

Or, fata de aspectele mai sus descrise arata urmatoarele:din analiza Raportului de inspectie fiscala contestat. in temeiul caruia s-a stabilit impunerea pe seama PFA , re/ulta ca acesta nu este motivat in fapt si in drept rezumandu-se la o instiintare de dispozitii legale in baza carora s-a calculat TVA cu accesorii (majorari de intarziere);TVA de plata pe perioada 01.12.2007-31.03.2009 in cuantum de lei (TVA colectat);-accesorii aferente TVA pe perioada 26.01.2008-15.06.200Q in cuantum de lei;

In drept:art.8 si urm, din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ - actualizata la 19.05.2008,-art.3 . an.5 . art.47, art.55, art.70, art.117, art.205 si urm. Cod proc.fiscala - actualizat la 4.12.2008:punct 60,61.62 alin 2 , lit.b) din Normele metodologice de aplicare a art. 152 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a fost modificat de pet. 37 al lit. F a art. I din HOTARAREA nr. 1.579 din 19 decembrie 2007. publicata in MONITORUL OFICIAL nr. 894 din 28 decembrie2007.

Or, TVA datorat reprezinta diferenta intre TVA colectat si TVA deductibil, astfel, considera motivata actiunea formulata in cadrul prezentuii dosar.

Parata DGFP prin intampinarea depusa la dosar a solicitat ca reclamanta sa precizeze daca intelege sa solicite si anulara deciziei nr. /2009, emisa de catre Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP

In situatia in care reclamanta isi precizeza actiunea , solicita respingerea actiunii formulata ca fund neintemeiata; mentinerea ca temeinice si legale inscristurile a caror anulare se solicita si respingerea solicitarii de plata a cheltuielilor de judecata

Invedereaza instantei faptul ca , urmare a contestatiei formulate in procedura prealabila , Biroul solutionare contestatii din cardrul DGFP , solutioneaza contestatia si emite decizia nr. /2009 , comunicata petentei .Solicita instantei sa puna in vedere reclamantei sa precizeze daca solicita si anulara deciziei nr. 2009 .

In conditiile in care se va preci/a actiunea si se va solicita anulara deciziei nr. /2009 . arata urmatoarele :

Dosar nr. /2009

In fapt , prin actiunea promovata , petenta contesta deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .06.5009 si nr. .06.2009 prin care s-au stabilit in sarcina acesteia obligatii fiscale suplimentare reprezentind:-TVA- lei; majorari-lei; diferenta impozit pe venit - lei.

In apararea sa , reclamanta considera eronata incadrarea mentionata de organul de inspectie fiscala la pag. 4 alin. 5 din RIF, referitor la "analiza TVA colectata", respectiv pet. 62(2) lit. b din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, avind in vedere principiul neretroactivitatii legii . Organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca petenta s-a inregistrat tardiv ca platitor de TVA, respectiv 11 August 2008, iar incadrarea corecta ar fi fost conform pet. 62 alin. 2 lit. b din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

Potrivit actului normativ citat mai sus in vigoare la data declararii ca platitor de TVA se impunea ca organul de inspectie fiscala sa calculeze si sa solicite plata TVA pe care persoana impozabila ar fi datorat-o si nicidecum suma care aceasta ar fi trebuit sa o colecteze.

Din Raportul de inspectie fiscala rezulta ca petenta s-a infiintat in luna martie 2007, iar potrivit art. 145 pet. 2 lit. a din Codul fiscal " orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii, in folosul operatiunilor taxabile". Pentru a putea destasura activitatea sa economica petenta avea dreptul la achizitionarea de bunuri, iar acestea au fost identificate pe stoc. de asemenea pentru produsele achizitionate in acea perioada a platit TVA astfel fund normal deducerea acestora si recalcularea sumei datorate potrivit prevederilor Icgale aflate in vigoare la acea data conform principiului neretroactivitatii legii civile in timp.

Parata arata ca cifra de afaceri care serveste drept referinta este constituita din valoarea totala. exclusiv taxa, a livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii efectuate de contribuabil in cursul unui an asa cum prevede art. 152 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Deoarece petenta a depasit plafonul de scutire prevazut de lege la data de 30.10.2007, avea obligatia sa solicite mregistrarea in scopuri de TVA. in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului data atingerii sau depasirii plafonului fiind considerata a fi prima zi a lunii calendaristice unatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit asa cum prevede art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571 '2003 privind Codul fiscal:

Petenta nu a respectat prevederile legale mai sus citate si nu s-a inregistrat in termen legal ca platitor de TVA ca urmare a depasirii plafonului stabilit de lege iar organele de inspectie fiscala au procedat in contbrmitnte cu prevederile Titlului VI, pet. 62, alin. 2 lit. a) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal :

Organul de solutionare a contestatiei face precizarea ca modificarea prin HG nr. 1618/2008 a prevederilor de la lit. a aim. 2 ale pet. 62 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004 a clarificat faptul ca si anterior acestei modificari interpretarea era in sensul celor concluzionate mai sus.

In aceste conditii , prin Decizia de impunere nr. .06.2009 a fost stabilit un TVA suplimentar in suma de lei cu majorari de intirziere in suma de lei, diferente calculate ca urmare a neacordarii deductibilitatii pe perioada 01.12.2007-31.08.2008, cind nu a fost inregistrata ca platitor de taxa, desi avea aceasta obligatie.

Referitor la decizia de impunere nr. .06.2009 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit in minus lei, precizeaza urmatoarele :urmare a analizarii Raportului de inspectie fiscala nr. 24.06.2009 si Decizia de impunere nr. .06.2009 a fost identificata o eroare materiaia in decizia de impunere mentionata, care nu priveste fondul actului, constind in inscrierea eronata a sumei de lei in coloana 6 si a sumei de lei in coloana 5 din decizia de impunere aferenta anului 2007.

Organul de inspectie fiscala a procedat la indreptarea erorii materiale, prin emiterea unei noi decizii de impunere cu nr. .08.2009 asa cum prevede art. 48 din OG nr. 92/2003. Suma corecta in coloana 5 din decizie este de iar suma corecta in coloana 6 a deciziei este lei. Decizia de impunere corectata a fost comunicata petentului cu adresa nr. /11.08.2009.

Diferenta de import de resituit in suma de - lei calculate de organul de inspectie fiscala a fost stabilita ca urmare a modificarii bazei de impunere respectiv a venitului net, ca urmare a
Dosar nr. /2009

inregistrarii TVA in Registrul de incasari si plati, TVA care nu reprezinta o cheltuiala deductibila. Atfel, ca diferenta de impozit stabilita in minus de organul de inspectie fiscala in suma de lei pe perioada 2007- 2008 se compune din lei (diferenta impozit venit pe anul 2007)+ lei (majorari de intirziere) - lei (impozit pe venit stabilit in minus pe anul 2008).

Parata AFP prin intampinarea depusa la dosar a solicitat, pe cale de exceptie, respingerea actiunii ca inadmisibila asa cum a fost formulata, in conditiile in care obiectul prezentei cauze este reprezentat de contestarea Deciziei nr. .10.2009 emisa de D.G.F.P. in solutionarea contestatiei prealabile pe care reclamanta a formulat-o impotriva Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .06.5009 si nr. .06.2009 intocmite de catre organele fiscale din cadrul A.P.P.

Tot pe cale de exceptie, solicita respingerea actiunii ca fara obiect in ceea ce priveste anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr_ .06.5009 intrucat aceasta nu mai produce efecte juridice prin emiterea unei noi decizii de impunere pentru aceleasi tipuri de obligatii fiscale si aceeasi perioada, respectiv Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .08.2009 Intocmita de catre organele fiscale din cadrul A.F.P.

Pe fondul cauzei, solicita respingerea actiunii ca neintemeiata si mentinerea ca temeinice si legate a actelor administrative fiscale atacate, respectiv a Deciziei nr. .10.2009 emisa de D.G.F.P. , a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de Directia cala nr. Raportului de inspectie fiscala nr. intocmite de A.F.P.

In sustinerea exceptiei inadmisibilitatii actiunii, avand in vedere motivele invocate de catre reclamanta prin actiunea in contencios administrativ formulata, precum si temeiurile legale aplicabile in materie fiscala, in vederea instantei faptul ca, raportat la obiectul cauzei reprezentat de cererea de anulare a unui act administrativ fiscal, actiunea se inscrie in sfera contenciosului administrativ fiscal reglementata de Titlul IX - Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind C.pr.fiscala, si nu in sfera contenciosului administrativ general reglementata de Legea nr. 554/2004.

Pe cale de exceptie, solicita respingerea actiunii ca fara obiect in ceea ce priveste anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala m. .06.5009 intrucat aceasta nu mai produce efecte juridice prin emiterea unei noi decizii de impunere pentru aceleasi tipuri de obligatii fiscale si aceeasi perioada, respectiv Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .08.2009 intocmita de catre organele fiscale din cadrul A.F.P.

Pe fondul cauzei, si in cazul in care reclamanta intelege sa-si precizeze actiunea in sensul auarii in cauza si a Deciziei nr. .10.2009 emisa de D.G.F.P. solicita respingerea actiunii ca neintemeiata si mentinerea ca temeinice si legate a actelor administrative atacate, respectiv a Deciziei nr. .10.2009 emisa de D.G.F.P. privind solutionarea contestatiei prealabile, a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .06.2009 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .2009 intocmite de A.F.P.

In ceea ce priveste fondul cauzei. arata ca-si insuseste punctele de vedere exprimate pe larg in suprascrisul Deciziei nr. .10.2009 emisa de D.G.F.P. , drept pentru care sustine si respingerea actiunii ca nefondata avand in vedere ca reclamanta datoreaza in mod legal obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele fiscale prin deciziile de impunere contestate.

Prin precizarea de actiune depusa de reclamanta la termenul de judecata din 24-02.2010 at cast a a solicitat și anulara Deciziei nr. .10.2009 emisa de catre DGFP

Astfel cum a aratat in actiunea initiala a formula! in termen contestatie la acest Raport de inspectie fiscala, Contestatie inregistrata la DGFP sub nr. din 11.08.2009, ulterior

impunerii actiunii in instanta, s-a comunicat de catre DGFP - Decizia nr. privind solutionarea contestatiei formulate - decizie prin care s-a respins ca neantemeiata contestatia formulata de catre II.

Dosar nr. 2009

Or, solicita a se observa ca potrivit legislatiei in vigoare la data declararii ca platitor de TVA se impunea ca organele fiscale competente sa calculeze si sa solicite plata TVA pe care persoana impozabila ar fi datorat-o si nicidecum suma care aceasta ar fi trebuit sa o colecteze. Avand in vedere si faptul ca aceasta s-a declarat singura ca platitor de TVA chiar daca s-a declarat tardiv si nu a fost inregistrata automat de organele fiscale sau identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal. Or, TVA datorat reprezinta diferenta intre TVA colectat si TVA deductibil, astfel, considera motivata solicitarea atat actiunea principala cat si prezenta precizare de actiune.

Prin raspunsul la intampinare depus la termenul de judecata din 24.03.2010 de catre reclamanta, privitor la exceptiile invocate de catre parata 2, AFP solicita respingerea acestora ca neintemeiate.

In probatiune a fost administrate proba cu inscrisurile depuse la dosar, si anume: decizii de impunere, raport de inspectie fiscala, contestatia prealabila, decizia nr. /2009, ordine de plata, precum si proba cu expertiza contabila.

Prin incheierea de sedinta din data de 21.04.2010, instanta a respins exceptia inadmisibilitatii actiunii, avand in vedere precizarea de actiune depusa. De asemenea, a respins si exceptia lipsii de obiect.

Analizand actele si lucrarile dosarului, instanta retine urmatoarele:

Reclamanta a fost supusa unei inspectii fiscala avand ca obiective: verificarea TVA pe perioada 01.09.2008-31.03.2009, verificarea impozitului pe venit perioada 14.03.2007-31.12.2008 si respectarea prevederilor legale privind disciplina financiar contabila pe perioada] 4.03.2007-31.03.2009. Cele constatate de inspectorii fiscali au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. din 24.06.2009, iar ulterior au fost emise deciziile de impunere conlestate si anume: nr. din 25.06.2009 prin care s-a stabilit diferenta de impozit pe venit de lei si nr. din 25.06.2009 prin care s-a stabilit in sarcina reclamantei obligatia de plata a TVA in suma de . lei si majorari de intarziere de lei, aceste sume fiind achitate de reclamanta la data de 19.06.2009 asa cum rezulta prin ordinele de plata depuse la filele 50-52 din dosar.

Impotnva acestor acte administrativ fiscale. reclamanta a formulat contestatie, in temeiul art. 205 C.pr.fiscala. contestatie ce a fost solutionata prin decizia nr. /2009 in sensul respingerii actiunii Tribunalul mai retine si faptul ca prezenta actiune a fost promovata la data de 23.11.2009. iar decizia prin care a fost solutionata contestatie a fost emisa la data de 14.10.2009, ulterior reclamanta precizandu-si actiunea. in sensul in care a inteles sa solicite si anulara acestei decizii.

Prin raportul intocmit de inspectorii fiscali se retine imprejurarea ca reclamanta se inregistreaza in scopuri de TVA la data de 01.09.2008, ca urmare a depasirii plafonului de scutire prevazut pentru intreprinderile mici, inasa ca urmare a controlului s-a constata ca la 30.10.2007, PFA a depasit plafonul de scutire prevazut de art. 152 alin.1 si 2 C.fiscal si nu s-a inregistrat ca platitor de TVA decat ulterior, motiv pentru care pentru perioada 01.12.2007-31.08.2008, organul de control a colectat suplimentar TVA in suma de lei, invocandu-se in acest sens prevederile art. 62 lit. b din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

Potrivit textului indicat de catre parata DGFP „in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA..., organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit s-o colecteze daca ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa, conform art. 153 C.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 si data la care a fost inregistrata." Se constata ca textul legal invocat de catre parati este in vigoare din luna mai 2009, dupa modificarea C.fiscal prin OUG nr.46/13.05.2009 si HG nr. 616/20.05.2009.

In forma in vigoare la data de 19.12.2007, aplicabila in speta in cazul de fata, art.62 alin.2 avea urmatorul continut: „, in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata persoana. dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA,..., organele fiscale
Dosar nr. /2009

competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata norma in scopuri de taxa, 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 la care a fost inregistrata.

Tribunalul, fata de principiul neretroactivitatii legii in timp, considera ca organele fiscale ar fi trebuit sa aiba in vedere legislatia in vigoare la data declararii reclamantei ca platitor de TVA, si anume 01.09.2008, si sa procedeze la calcularea TVA, conform art. 62 alin.2 din Normele metodologice in forma in vigoare la acea data. In acest sens, vor retinute concluziile raportului de expertiza contabila cu privire la modul de calcul al TVA datorat pe perioada 01.12.2007-31.08.2008, prin care se constata ca TVA datorat de reclamanta este de lei. Avand in vedere ca reclamanta a achitat suma stabilita prin decizia de impunere, rezulta ca a achitat in plus suma de lei.; Referitor la majorarile de intarziere, se poate constata ca reclamanta a achitat, potrivit deciziei de impunere suma de lei, iar majorarile de intarziere aferente sumei datorate cu titlu de TVA de reclamanta sunt de lei, ceea ce inseamna ca a achitat in plus suma de lei.

In ceea ce priveste solicitarea reclamantei de a fi obligata parata la plata dobanzii aferente sumei achitate in plus, tribunalul aprecieaza ca sunt incidente dispozitiile art. 124 alin.1 C.pr.fiscala, conform carora pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget, contribuabilii au dreptul la dobanda, iar momentul de la care se datoreaza aceasta dobanda este ziua urmatoare expirarii termenului prevazut de art. 117 alin.2 sau art. 70, iar cu privire la cuantumul acestei dobanzi sunt incidente dispozitiile art. 124 alin.2 C.pr.fiscala.

Referitor la impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere, se retine ca in urma recalcularii TVA, prin scaderea TVA-ului deductibil, din totalul cheltuielilor deductibile a rezultat, conform raportului de expertiza un venit impozabil suplimentar de lei, iar la care s-a calculat impozitul pe venit de lei si majorari de intarziere de lei.

Procedand la compensarea sumelor datorate de DGFP catre reclamanta cu sumele datorate de reclamanta, a rezultat o diferenta de debit achitata in plus de reclamanta in cuantum de lei si o dobanda de lei, iar in privinta majorarile de intarziere achitate de reclamanta a rezultat o diferenta in plus de lei la care se adauga dobanda de lei.

Avand in vedere cele retinute de catre instanta, actiunea reclamantei urmeaza a fi admisa, deciziile de impunere contestate fund emise cu incalcarea prevederilor legale in vigoare in perioada verificata. in ceea ce priveste calculul TVA-ului si ca urmare s,i sumele stabilite cu titlu de majorari de intarziere si cele privind impozitul pe venit sunt eronate, motiv pentru care va dispune anulara deciziilor de impunere nr. .06.2009 si a decizie nr. /2009, obligand paratele la restituirea catre reclamanta a sumelor achitate de reclamanta, dar nedatorate, conform raportului de expertiza, precum si a dobanzii aferente acestor sume, conform art. 124 C.pr.fiscala.

In temeiul art. 274 C.pr.civ., va obliga paratele la plata cheltuielilor de judecata in suma de lei, reprezentand onorariu avocat, onorariu expert, cheltuieli de deplasare la termenele de judecata, taxa de timbru si timbru judiciar, conform chitantelor depuse la dosar.

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

Admite actiunea formulata de reclamanta **INTREPRINDERE**
INDIVIDUALA, cu sediul in , str. , nr. ap.1, jud. in contradictoriu cu
paratele **DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**
ADMINISTRATE FINANTELOR PUBLICE ambele cu sediul in , Bd. ,
nr. , jud. avand ca obiect anularea act administrativ.
Dispune anularea deciziilor de impunere nr. .06.2009 si nr. .06.2009 si a
decizilor nr. /2009, Ormologheaza raportul de expertiza efectuat in cauza.
Dosar nr. /2009

Obliga paratele la restituirea catre reclamanta a sumelor achitate dar nedatorate, conform
raportului de expertiza si a dobanzii conform art. 124 C.proc.fiscala.

Obliga paratele la plata cheltuielilor de judecata in quantum total lei.

Cu recurs in 15 zile de la comunicare.

Pronuntata in sedinta publica de la 2010.

Presedinte,