

DOSAR NR...../2005

ROMANIA
TRIBUNALUL GALATI
SECTIA COMERCIALA ,MARITIMA SI FLUVIALA,
DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV SI FISCAL
SENTINTA CIVILA NR.....
SEDINTA PUBLICA DIN2006
PRESEDINTE -XXXXXXXXXX
GREFIER -ZZZZZZZZ

Pentru astazi fiind amanata solutionarea actiunii in contencios fiscal ,formulate de reclamanta XXXXXXXXX,domiciliata in Galati,str.XXXXXXXX, in contradictoriu cu parata D.G.F.P.GALATI, cu sediul in Galati,XXXXXXX.

TRIBUNALUL
Asupra cauzei in contencios fiscal de fata;
Examinind actele si lucrarile dosarului,constata cele ce urmeaza;
Prin cererea de chemare in judecata ,inregistrata la Tribunalul Galati-Sectia, Comerciala, Maritima si Fluviala si de Contencios Administrativ sub nr...../2005 din2005,reclamanta.....-in baza disp. Art. I alin.I din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrative si art.185 alin.4 si art.183 alin. I lit. b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003,publicata si modificata –a chemat in judecata civil ape parata DIRECTIA GENERAL A FINANTELOR GALATI pentru ca , prin hotararea ce se va pronunta ,sa se dispuna;
1. Anularea Deciziei.....2005 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Galati , ca nefondata;
2. Exonerarea reclamantei de la plata impozitului pe venit aferent anului 2004 in suma de lei si impozitului venit activitati comerciale 2005 in suma delei ;
3. Exonerarea reclamantei de la plata dobinzilor si majorarilor de intirziere aferente impozitului pe venit in suma de
Prin cererea de chemare in judecata,reclamanta nu a solicitat obligarea paratei la plata cheltuielilor de judecata efectuate in cauza.
In motivarea cererii de chemare in judecata ,reclamanta a invederat instantei –in esenta-urmatoarea situatie de fapt:
Asa cum a specificat in contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. 2005, reclamanta nu a desfasurat si nu desfasoara activitate din care sa realizeze vreun fel de venituri supuse impozitarii,astfel incat sa se justifice hotararea organelor de control de a stabili in sarcina subscrisei aceste sume de plata.
La stabilirea acestor sume ,organele Administratiei Finantelor Publice nu au avut in vedere decat simpla sesizare facuta de organele de politie ,refuzind sa tina cont de aspectele invederate de reclamanta.

In dovedirea cererii de chemare in judecata, reclamanta a solicitat administrarea probei cu inscrisuri, depunind la dosarul cauzei actele despre care a facut vorbire in cuprinsul actiunii (f.3,4-7).

Reclamanta a mai depus concluzii scrise (f.39), pentru a fi avute in vedere la pronuntarea hotararii.

Legal citata si reprezentata in instanta, parata Directia Generala a Finantelor Publice Galati a formulat intimpinare (f.19-20,31-32) si a solicitat proba cu acte in apararea sa (f.21-29).

Prin intimpinarea, parata a solicitat respingerea actiunii reclamantei ca nefondata, pentru urmatoarele motive :

Prin adresa nr. 2005, emisa de Inspectoratul de Politie a; Judetului Galati –Serviciul de investigare al fraudelor, inregistrata la AFP Galati sub nr.2005 s-a solicitat organelor de control fiscal sa procedeze la stabilirea obligatiilor fiscale prin metoda estimarii, aferente activitatilor comerciale ilicite desfasurate de reclamanta si constatate de organelle de politie.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in baza acestor constatari a fost contestat la parata, care prin Decizia nr.2005 a suspendat solutionarea pe fond a acesteia pana la finalizarea verificarilor efectuate de organele de cercetare penala, urmind ca in functie de modul de finalizare sa fie reluata procedura administrativ

-fiscala de solutionare a contestatiei.

Pana la momentul formularii intampinarii, organele de cercetare penala nu au comunicat paratei modul de finalizare al cercetarilor efectuate.

Deși i s-a pus in vedere la termenul de judecata din2005 (f.37), parata nu a depus la dosar inscris privind stadiul actual, al cercetarilor care se efectueaza de catre Inspectoratul de Politie al Judetului Galati-Serviciul de investigare al fraudelor privind pe reclamanta.

Analizind si coroborind probele administrate in cauza, respectiv proba cu acte si avind in vedere sustinerile partilor, precum si dispozitiile legale in materie

Tribunalul considera ca actiunea formulate de reclamanta este fondata in parte si urmeaza a fi admisa din urmatoarele considerente:

In temeiul disp.art.1 alin 1 din Legea Contenciosului administrative nr.554/2004, "orice persoana care se considera vatamata intr-un drept al sau ori intr-un interes legitim de catre o autoritate publica, printr-un act administrative sau prin nesolutionarea in termenul legal a unei cereri, se poate adresa instantei de contencios administrativ competente, pentru anularea actului, recunoasterea dreptului pretins sau a interesului legitim si repararea pagubei ce i-a fost cazata"

" Potrivit disp. Art. 8 alin.din lege, "persoana vatamata intr-un drept recunoscut de lege sau intr-un interes legitim, printr-un act administrativ unilateral, nemultumita de raspunsul primit la plingerea prealabila adresata autoritatii publice emitente sau daca nu a primit nici un raspuns in termenul prevazut la art.7 alin .4, poate sesiza instanta de contencios administrativ competenta, pentru a solicita anularea, in tot sau in parte, a actului, repararea pagubei cauzate si eventual, reparatii pentru daune morale."

Alin.1 al art.18 din aceeași lege prevede ca "instanta, solutionind cererea la care se refera art.8 alin .1, poate, dupa caz, sa anuleze, in tot sau in parte, actul

administrativ,sa oblige autoritatea publica sa emita un act administrative ori sa elibereze un certificat,o adeverinta sau orice alt in scris.”

In fapt ,reclamanta –in calitate de persoana fizica –a contestat Raportul de inspectie fiscal nr..... 2005 ,prin care organele fiscale au stabilit in baza unei adrese a Inspectoratului Judetan de Politie Galati (f.21) ca veniturisuplimentare realizate de contestatoare impreuna cu sotul sau din activitati neautorizate de colectare deseuri in anul 2004 suma de si in anul 2005 suma de

Contestatia nr 2005(f.27-29) a fost inregistrata la parata sub nr.....2005 , prin Decizia nr..... 2005(f.4-7,22-25)aceasta dispunind suspendarea solutionarii contestatiei persoanei fizice Mandrescu Vasilica pana la finalizarea verificarilor organelor de cercetare,urmind ca la acea data procedura administrative sa fie reluata.

Pentru a hotari astfel.parata a apreciat ca sunt aplicabile disp.art.185 alin.4 si art.183 alin .1 lit .b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003,publicata si modificata intrucit:

Prin adresa nr.....2006 Inspectoratul de Politie al Judetului Galati – Serviciul de Investigare a Fraudelor inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Galati sub nr.....2005 a comunicat.

In data de2005 a fost identificat mijlocul de transport (autocamion marca) cu numar de inmatriculare GL-..... incarcat cu cantitatea totala dekg.deseuri metalice.

In data de2005 a fost identificat autoutilitara marca cu numar de inmatriculare TR-..... incarcata cu cantitatea totala de kg.deseuri metalice.

In data de2005 a fost identificata autoutilitara marca cu numar de inmatriculare B-..... incarcata cu cantitatea totala dekg.deseuri metalica.

Cantitatile totale au fost detaliate pe sortimente si cantitati.

S-a comunicat ,ca in urma verificarilor si a cercetarilor a rezultat faptul ca intreaga cantitate de deseuri metalice identificate provine din achizitii neautorizate efectuate de sotii ,la domiciliul acestora fiind organizat un centru neautorizat de colectare deseuri.

Organele de cercetare au solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Galati stabilirea obligatiilor fiscale prin estimarea in baza prevederilor art.14 din Legea nr87/1994 republicata deoarece fapta contravine prevederilor art. 11lit.”a” din Legea nr.87/2004,publicata,Legea evaziunii fiscale.

In vederea stabilirii obligatiilor fiscale organelle de cercetare au atasat preturile practicate de SC XXXXXXXX 2SRL Galati si SC XXXXXXXX SA Galati,societati la care au fost lasate in custodie cantitatile de deseuri mentionate.

In conformitate cu cele comunicate si cu prevederile legale in vigoare organul fiscal a stabilit in sarcina persoanei fizice XXXXXXXXXX pentru anul 2004 un venit suplimentar in suma de lei caruia ii corespunde un impozit pe venit aferent in suma dePentru neachitarea acestuia au fost stabilite accesorii(dobinzi si penalitati de intarziere in suma de).

Pentru anul 2005 au fost stabilite venituri suplimentare in suma de lei pentru care a fost stabilit anticipat un impozit in suma de lei.

Conform adresei nr. 2005(34).Inspectoratul de Politie al Judetului Galati –Serviciului de investigare al fraudelor a comunicat ca in dosarul penal nr...../2005 la 2 iunie 2005 s-a dispus inceperea urmaririi penale impotriva lui pentru savarsirea infractiunilor prev. si ped. de disp.art.281 si art.295 Cod penal si impotriva lui pentru savarsirea infractiunilor prev. sip ed. De disp.art.209 Cod penal ,dosarul aflindu-se in lucru la Biroul Cercetari penal din cadrul Politiei Municipiului Galati.

Contrar susținerilor pârâtei din întâmpinare, față de reclamantă nu sunt aplicabile prevederile disp. art. 185 alin. 4 și art. 183 alin. B din Ordonanța Guvernului nr. 92/2007 republicată și modificată, aceasta nefiind cercetată de organele de urmărire penală.

În sensul precizării care i s-a pus în vedere la 2005, pârâta nu a făcut dovada stadiului actual al cercetărilor penale efectuate față de reclamantă, nedepunând la termenul de judecată din 6 ianuarie 2006 (f. 38) dovada scrisă privind rezultatul .

Față de considerentele expuse și având în vedere dispozițiile legale menționate, în baza disp. art. 106 alin. 3 din Normele de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, Tribunalul apreciază că cererea reclamantei este fondată în parte, urmând să o admită ca atare șă să reia procedura administrativă suspendată la 8 august 2005.

Însă, contrat susținerilor reclamantei din acțiunea introductivă și concluziile scrise, întrucât pârâta nu a finalizat procedura administrativă, Tribunalul consideră că este nefondată cererea acesteia privind exonerarea de la plata impozitului venit activități comerciale 2005 în sumă de 19.112.000 lei, precum și a dobânzilor și majorărilor de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de 665.097 lei.

PENTRU ACESTE MOTIVE
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE

ADMITE în parte acțiunea, înregistrată la Tribunalul Galați – Secția Comercială, Maritimă și Fluvială și de Contencios Administrativ sub nr./2005 din2005, formulată de reclamanta, domiciliată în Galați, str. în contradictoriu cu pârâta Direcția Generală a Finanțelor Galați, str..... și în consecință:

Dispune anularea Deciziei nr.....t 2005 emisă de pârâta pentru soluționarea contestației nr. 2005 împotriva Raportului de inspecție fiscală din 2005.

Respinge ca nefondată cererea reclamantei privind exonerarea de la plata impozitului pe venit aferent anului 2004 în sumă de lei, impozitului pe venit activități comrciale 2005 în sumă de lei și dobânzilor și majorărilor de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de lei.

Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică astăzi, 2006.

PREȘEDINTE
ZZZZZZZZZZ