

**R O M Â N I A**  
**TRIBUNALUL SUCEAVA**  
**SECȚIA COMERCIALĂ DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL**  
**SENTINȚA NR. 74**  
**Ședința publică din data de**  
**Președinte**  
**Grefier**

Pe rol, judecarea acțiunii având ca obiect " anulare act de control taxe și impozite" formulată de contestatoarea A F - cu sediul în str. , județul Suceava, în contradictoriu cu intimata **DIRECȚIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE SUCEAVA .**

La apelul nominal făcut în ședință publică a răspuns pentru contestatoare avocat și pentru intimată se prezintă consilier juridic

Procedura este completă.

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

Avocat pentru contestatoare solicită a i se comunica un exemplar de pe precizările la acțiune, formulate de intimată, arată că nu mai are alte cereri de probe de solicitat și a se avea în vedere de către instanță la soluționarea cauzei de raportul de expertiză efectuat în cauză..

Consilier juridic pentru intimată arată că prezenta contestație a fost depusă după termenul legal, invocând excepția tardivității acțiunii de față.

Instanța constatând probatoriul epuizat și acțiunea în stare de judecată, având în vedere că nu mai sunt alte cereri de probe, acordă cuvântul la dezbaterile fondului.

Avocat pentru societatea contestatoare pune concluzii de admitere a acțiunii așa cum aceasta a fost formulată, de respingere a excepției invocate aceea a tardivității introducerii acțiunii, anularea deciziei nr. a D G F P Suceava , anularea deciziei de impunere nr. inclusiv a raportului de inspecție ce face parte integrantă din decizia nr. , fără cheltuieli de judecată.

Consilier juridic pentru intimată solicită admiterea excepției invocate și pe fond de respingere a acțiunii ca nefondate.

Declarând dezbaterile închise,

După deliberare,

**TRIBUNALUL**

Asupra acțiunii de față, constată:

Prin cererea înregistrată pe rolul Tribunalului Suceava – secția comercială, de contencios administrativ și fiscal sub nr. \_\_\_\_\_ la data de \_\_\_\_\_, contestatoarea A F \_\_\_\_\_ a solicitat în contradictoriu cu intimata D G F P Suceava anularea deciziei nr. \_\_\_\_\_ a D G F P Suceava, anularea deciziei de impunere nr. \_\_\_\_\_ inclusiv a raportului de inspecție fiscală ce face parte integrantă din decizia menționată prin care s-a dispus obligarea contestatoarei la plata unei sume de \_\_\_\_\_ lei.

În motivare a arătat contestatoarea că:

Suma reținută de \_\_\_\_\_ lei reprezintă – impozit pe venit \_\_\_\_\_; taxa pe valoare adăugată de \_\_\_\_\_ lei, majorări de întârziere aferente la taxa pe valoare adăugată – de \_\_\_\_\_

În perioada 21 – 23 ianuarie 2008, vizând veniturile nete realizate în perioada 01.01.2004 – 31.12.2006 și verificarea taxei pe valoare adăugată pentru perioada 01.04.2004 – 30.09.2007 s-a constatat ca urmare a realizării unei presupuse diferențe în plus la venitul brut față de sumele ce le-au declarat ca fiind realizate în 2004 ar datora la bugetul de stat o sumă de \_\_\_\_\_ lei TVA și penalități de întârziere.

Mai precizează contestatoarea că nu reține nici data și nici modalitatea prin care i-a fost comunicată decizia contestată, întrucât în cursul acestuia an a lipsit perioade de timp lungi de la domiciliu, având probleme personale.

A formulat contestația, contestație împotriva deciziei de impunere nr. \_\_\_\_\_ soluționată prin decizia nr. \_\_\_\_\_ prin care i-a fost respinsă contestația motivat de faptul că ar fi fost depusă peste termenul legal prevăzut de art. 207 cod procedură fiscală.

La data de 25.10.2006, casa de marcat a înregistrat în loc de \_\_\_\_\_ ron suma de \_\_\_\_\_ ron, precizând că stocul de marfă pe care-l deține periodic este infim față de suma încasată într-o singură zi, iar conform bonurilor de încasare zilnică, suma încasată zilnic este în medie de maxim \_\_\_\_\_ ron.

Și-a întemeiat contestația acțiunea pe dispozițiile art. 208 – 218 cod procedură fiscală coroborat cu art.14 din legea nr. 554/2004.

În dovedire a depus la dosar înscrisuri.

Intimata DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE SUCEAVA a depus la dosarul cauzei precizări la acțiunea contestatoarei prin care a solicitat respingerea contestației formulate de AF \_\_\_\_\_ împotriva deciziei nr. \_\_\_\_\_ și menținerea acesteia ca legală și temeinică.

Se mai arată că în urma verificării documentelor contabile, organul de control a constatat că pentru perioada aprilie 2004 – septembrie 2007 AF \_\_\_\_\_ a colectat TVA în sumă de \_\_\_\_\_ lei și a depus TVA în sumă de \_\_\_\_\_ lei, rezultând o diferență de TVA de plată în sumă de \_\_\_\_\_ lei.

Cu privire la dobânzi și penalitățile de întârziere s-au calculat în conformitate cu prevederile art.115 și 116 din OG nr.92/2003, republicată privind codul de procedură fiscală.

Analizând actele și lucrările dosarului prin prisma probatoriului administrat în cauză, Tribunalul Suceava, reține:

În urma verificării documentelor contabile, organul de control a constatat că pentru perioada aprilie 2004 – septembrie 2007 AF a colectat TVA în sumă de lei și a depus TVA în sumă de lei, rezultând o diferență de TVA de plată în sumă de lei.

Reverificând documentele contabile organul de control a constatat că TVA colectată era în sumă de lei iar TVA deductibilă în sumă de lei, rezultând o diferență de TVA de plată la bugetul de stat în sumă de lei. Diferența de lei provine din suma declarată de contribuabil prin deconturile de TVA depuse la organul fiscal și cele constatate de organul fiscal.

Diferențele provin din întocmirea eronată a deconturilor de TVA.

Dobânzile și penalitățile de întârziere s-au calculat în conformitate cu prevederile art.115 și 116 din OG nr. 92/2003, republicată privind codul de procedură fiscală.

Contribuabilul a întocmit și depus la organul fiscal declarația pe venit global și declarația specială privind veniturile realizate aferente anului 2005, având menționate la rubrica venit brut de lei, la rubrica venit impozabil suma de lei și la rubrica impozit pe venit suma de lei.

În urma efectuării controlului fiscal, organul de control a constatat faptul că în Registrul jurnal de încasări și plăți figurau venituri care nu erau declarate prin declarațiile depuse de contribuabil la organul fiscal, în sumă de lei.

Potrivit art. 48 alin.4 lit.a din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal (..)

a.) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente.

Consecința fiscală a celor constatate este stabilirea în plus a cheltuielilor deductibile în sumă de lei.

În urma inspecției fiscale pe anul 2005, s-a constatat stabilirea în minus a unui venit net în sumă de lei și un impozit pe venit în minus de lei.

Pentru anul 2006, contribuabilul a întocmit și depus la organul fiscal declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2007, având menționată la rubrica venit brut în sumă de lei, la rubrica cheltuieli deductibile rezultând un venit impozabil în sumă de lei care generează un impozit pe venit de lei.

Organul de control, în urma controlului a constatat faptul că în Registrul jurnal de încasări și plăți figurau venituri care nu erau declarate prin declarațiile depuse de contribuabil la organul fiscal, în sumă de lei.

Consecința fiscală a celor constatate este stabilirea în plus a cheltuielilor deductibile în sumă de lei.

În urma inspecției fiscale pe anul 2006, s-a constatat stabilirea în plus a unui venit net în sumă de lei și un impozit pe venit în plus în sumă de lei.

Cât privește concluziile raportului de expertiză, acestea nu fac decât să accentueze deficiențele în evidența contabilă, formulându-se și câteva sugestii cu privire la modalitatea de evidențiere a acestor operațiuni .

De altfel, datorită acestor deficiențe s-au stabilit estimativ impozitul pe venituri și TVA.

Excepția tardivității acțiunii invocată de pârâtă nu poate fi avută în vedere dat fiind faptul că potrivit înscrisurilor aflate la dosar, decizia contestată a fost comunicată reclamantei prin adresa nr. , iar acțiunea a fost formulată la aflându-se în raport de aceste date și termenul de a formula acțiune la instanța de contencios.

Având în vedere aceste aspecte, instanța va respinge excepția tardivității acțiunii precum și a acțiunii, ca nefondată.

Pentru aceste motive,  
În numele legii,

### H O T Ă R Ă Ș T E :

**Respinge excepția tardivității.**

**Respinge acțiunea**, având ca obiect " anulare act de control taxe și impozite" formulată de contestatoarea A F - cu sediul în str.

.. , nr. , județul Suceava, în contradictoriu cu intimata  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE SUCEAVA .**

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică din data de 22.01.2009.

Președinte



Grefier

Red.

Tehnored.