

ROMANIA  
TRIBUNALUL ...  
SECTIA COMERCIALA SI CONTENCIOS ADMINISTRATIV  
DOSAR NR. .../ CA/ 2006

SENTINTA NR. 154/ CA/ 2006  
Sedinta publica din ...  
PRESEDINTE:  
GREFIER:

Pe rol fiind solutionarea actiunii in contencios administrativ introdusa de reclamanta SC "X" SCS cu sediul in ..., in contradictoriu cu parata Directia Generala a Finantelor Publice ... cu sediul in ..., pentru anularea deciziei de impunere nr. ... din 07.07.2005 emisa in baza a raportului de inspectie fiscala nr. ... din 07.07.2005.

La apelul nominal facut in cauza se prezinta reclamanta SC "X" SCS reprezentata prin ... in baza imputernicirii avocatale nr. ... din 03.05.2006 depusa la dosar, lipsa fiind parata DGFP ... .

Procedura de citare este legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei invederandu-se instantei ca actiunea este legal timbrata si ca reclamanta SC "X" SCS a depus la dosar adresa nr. ... din 14.12.2005, dupa care:

Reprezentanta reclamantei solicita respingerea exceptiei de inadmisibilitate a actiunii pentru neefectuarea procedurii prealabile si neutilizarea caii administrative de atac, precizand ca in data de 03.05.2006 a depus la dosar contestatia inregistrata la parata cu nr. ... in data de 02.05.2006 precizand ca in acest fel a indeplinit procedura prealabila.

Solicita si respingerea exceptiei de tardivitate a efectuarii procedurii prealabile sustinand ca actul atacat nu i-a fost comunicat niciodata iar termenul prevazut de art. 7 al. 1 din Legea 554/ 2004 curge de la comunicarea actului administrativ fiscal.

Pentru a se pronunta asupra exceptiei de inadmisibilitate, instanta lasa cauza in pronuntare si inchide dezbaterea.

TRIBUNALUL  
DELIBERAND:

Constata ca, prin actiunea legal timbrata, depusa la grefa Judecatoriei ... la data de 25.11.2005, reclamanta SC "X" SCS ..., in contradictoriu cu parata Directia Generala Functiei Publice ..., a solicitat anularea deciziei de impunere nr. .../ 07.07.2005.

Sustinand ca decizia atacata este nelegala si netemeinica, in motivare, reclamanta arata, in esenta, urmatoarele:

In urma controlului efectuat in perioada 06.05 - 24.06.2005, asupra activitatii sale desfasurate in intervalul 01.01.2002 - 30.04.2005, finalizat prin raportul de inspectie fiscala nr. ... din 07.07.2005, in baza caruia a fost emisa decizia a carei anulare o cere, in sarcina sa s-a stabilit obligatia de plata a sumei totale de ... lei, din care ... lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata si ... lei dobanzi si penalitati de intarziere.

TVA suplimentar de plata a fost stabilit aferent contravalorii cantitatii de marfa exprimata din punct de vedere calitativ, in suma de ... lei, desi a prezentat organelor de control decizia si listele de inventariere, cat si procesul verbal de distrugere a bunurilor expirate inventariate.

Neluand in considerare acele acte, decizia de impunere prin care s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentar si debitele accesorii s-a emis cu incalcarea prevederilor art. 128 pct. 7 din Codul fiscal si ale Normelor metodologice aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004.

Invedereaza ca la solicitarea organelor de control fiscal in data de 24.06.2005 a semnat o declaratie si un punct de vedere, fara a cunoaste insa concluziile raportului de inspectie fiscala, care i-a fost expediat la data de 07.07.2005.

In drept a invocat Legea 82/ 1991, Legea 571/ 2003 si Hotararea Guvernului 44/ 2004.

Cererii de chemare in judecata i-au fost anexate, alaturi de alte acte, decizia de impunere nr. ... si dispozitia ... emise de parata la data de 07.07.2005.

Prin sentinta civila nr. ... din 12.01.2006, pronuntata in dosarul nr. .../ 2005, in baza prevederilor art. 158 din Codul de procedura civila raportat la prevederile art. 6 si art. 10 din Legea 554/ 2004, Judecatoria ... a declinat competenta de solutionare a cauzei in favoarea Tribunalului ... - Sectia de Contencios administrativ unde cauza a fost inregistrata sub dosar .../ CA la data de 02.02.2006.

In sedinta publica din 29.03.2006, parata Directia Generala a Fonantelor Publice ... a invocat exceptia de inadmisibilitate a actiunii pentru neefectuarea procedurii prealabile si neutilizarea caii administrative de atac.

In sedinta publica din 03.05.2006, reclamanta a depus la dosar in scrisul intitulat "contestatie" inregistrat de parata Directia Generala a

Finanțelor Publice ... sub nr. ... in data de 02.05.2006, sustinand ca in acest mod a indeplinit procedura prealabila.

In aceeași sedinta, din oficiu, instanta a pus in discutia partilor si exceptia de tardivitate a plangerii prealabile.

Examinand cu precadere, conform prevederilor art. 137 din Codul de procedura civila cele doua exceptii de fond, instanta retine urmatoarele:

Obiectul actiunii introductive il constituie cererea reclamantei de anulare a deciziei de impunere nr. ... din 07.07.2005, prin care in sarcina acesteia s-a stabilit obligatia de plata cu titlu de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei, de dobanzi aferente in suma de ... lei si de penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Asadar, actul atacat este un act administrativ fiscal in sensul notiunii definite de art. 41 din Codul de procedura fiscala, fiind emis de un organ competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea de obligatii fiscale, deci face parte din categoria actelor administrativ fiscale in privinta carora art. 174 - 187 din Codul de procedura fiscala reglementeaza calea administrativ jurisdictionala de atac.

Cum insa, potrivit dispozitiilor art. 21 alin. 4 din Constitutie si ale art. 6 alin. 1 din Legea 554/ 2004, jurisdictionile administrative speciale sunt facultative, asemenea acte administrative pot fi atacate si direct la instanta de contencios administrativ competenta.

Conform prevederilor art. 7 alin. 1 din Legea 554/ 2004 - inainte de a se adresa instantei de contencios administrativ competente, persoana ce se considera vatamata intr-un drept sau interes legitim printr-un act administrativ unilateral trebuie sa solicite autoritatii emitente, in termen de 30 de zile de la comunicarea actului, revocarea lui in tot sau in parte, legea instituind astfel o procedura obligatorie prealabila - conditie de exercitare a dreptului la actiunea in contencios.

In acelasi sens, dispozitiile art. 109 alin. 2 din Codul de procedura civila prevad in mod expres ca in cazurile anume prevazute de lege, sesizarea instantei competente se poate face numai dupa indeplinirea procedurii prealabile in conditiile stabilite de acea lege si ca dovada indeplinirii procedurii prealabile se va anexa cererii de chemare in judecata.

In prezenta cauza, reclamanta s-a adresat direct instantei, fara a indeplini procedura prealabila reglementata de art. 7 din Legea 554/ 2004, neindeplinind astfel conditia legala pentru exercitiul dreptului la actiunea in anularea actului administrativ fiscal.

Este adevarat ca parata DGFP ... nu a facut dovada comunicarii deciziei de impunere nr. ... din 07.07.2005 cu reclamanta, dar aceasta imprejurare este lipsita de relevanta, in contextul in care actiunii introductive i-a fost atasata aceasta decizie de impunere, si inainte de promovarea actiunii in

anularea ei, nu a fost parcursa nici calea administrativa de atac si nici efectuata procedura prelabila impusa de art. 7 al Legii 554/ 2004.

Raportat la prevederile legale precizate, nu poate fi retinut ca reclamanta si-a exercitat dreptul la actiunea in anulare a deciziei de impunere cu respectarea prevederilor legii, chiar daca ulterior promovarii ei si invocarii exceptiei de inadmisibilitate pentru lipsa procedurii prelabile s-a adresat cu cererea inregistrata sub nr. ... la data de 2 mai 2006, emitentului actului atacat.

Se constata asadar ca exceptia de inadmisibilitate a actiunii pentru neefectuarea procedurii prelabile invocata de parata DGFP ... este fondata.

De altfel, chiar daca legea nu ar conditiona exercitiul dreptului la actiunea in anulare a unui act administrativ de efectuarea procedurii prelabile si efectuarea ei ar fi permisa si dupa sesizarea instantei, oricum plangerea depusa la emitent in data de 2 mai 2006 - la circa 6 luni de la data la care, in mod neechivoc, reclamanta era in posesia deciziei de impunere - dovada in acest sens constituind-o cererea de anulare a ei, careia i-a fost atasat un exemplar al deciziei - inregistrata la grefa Judecatoriei ... la data de 25.11.2005 - plangerea este depusa cu depasirea atat a termenului de 30 de zile reglementat de art. 7 alin. 1, cat si a termenului de 6 luni - de la emiterea actului - reglementat de art. 7 alin. 7 din Legea 554/ 2004, deci tardiva.

Pentru motivele mai sus expuse, exceptia de inadmisibilitate a actiunii pentru lipsa procedurii prelabile, se constata a fi fondata si se va admite si actiunea reclamantei, fara a se mai cerceta fondul cauzei, se va respinge in consecinta.

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

Admite exceptia invocata de parata si in consecinta:

Respinge actiunea formulata de reclamanta SC "X" SCS, cu sediul in ..., in contradictoriu cu parata Directia Generala a Finantelor Publice ..., cu sediul in ..., pentru anularea deciziei de impunere nr. ... din 07.07.2005, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ... din 07.07.2005, ca fiind introdusa fara efectuarea procedurii prelabile.

Cu drept la recurs in termen de 15 zile de la comunicarea sentintei.

Pronuntata in sedinta publica astazi, ... .

PRESEDINTE,

GREFIER,