

DOSARNR. xxxx/xx/xxxx

R O M A N I A TRIBUNALUL xxx SENTINTA CIVILA NR2033F

Sedinta publica dm data de xx.xx.xxxx

Tribunalu! Constituit din PRESEDINTE -GREFIER -

Pe rol judecarea cauzei de contencios administrati fiscal privind pe reclamanta SC "xxxxx" SRL xxxx in contradictoriu cu piritel DIRECTIA GENERALA FINANTELOR PUBLICE xxx si ADMINISTRATIA, FINANTELOR PUBLICE xxxxx, avand ca obiect anulare act de control.

Dezbaterile au avut loc in sedinta publica din data de xx.xx.xxxx si au fost consemnate in incheierea de sedinta din aceeasi zi, aflata la dosarul cauzei si care face parte integrala din prezenta, cand instanta, avand nevoie de timp pentru adelibera in cauza. a amanat pronuntarea la data de xx.xx.xxxx

Dupa deliberare,

TRIBUNAL UL

Asupra contenciosului administrativ de fata;

Prin cererea inregistrata la aceasta instanta sub nr. xxxx/xx/xxxx reclamanta S.C. xxxxx S.R.L., cu sediul in xxxxx, str. xxxx, bl. xx, sc. x, ap. xx. judetul xxxxxx.in contradictoriu cu paratele DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE xxxx si ADMINISTRATE FINANTELOR PUBLICE xxxxx, ambele cu sediul in xxxxx, str. M. Basarab, nr.xxx, judetul Ialomita, a solicitat ca, prin hotararea ce se va pronunta, sa se dispuna anularea deciziei nr. xx/xx.xx.xxxx emisa de D.G.F.P. xxxxx ,a dispozitiei nr. xxxx/xx.xx.xxxx emisa de A.F.P. xxxxxx. Anularea in parte atat a notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. xxxx/xx.xx.xxxx pentru suma de xxxx lei reprezentand T.V.A., cat si a notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. xxxxx/xx.xx.xxxx pentru suma de xxxx lei reprezentand dobanzi si penalitati aferenta TVA emise de A.F.P. xxxxxx. anularea deciziei de impunere nr. xxxxx/xx.xx.xxxx emisa de D.G.F.P. xxxxx pentru suma de xxxxx lei reprezentand T.V.A.anularea tuturor majorarilor aferente sumei de xxxxx lei calculate de A.F.P. xxxxx la data dexx.xx.xxxx, atragerea raspunderii materiale a functionarilor din cadrul D.G.F.P. Ialomita -Activitatea de Inspectie fiscala si A.F.P. xxxxx, care au comis abuzuri, in temeiul Legii nr. 554/2004 si in consecinla: restituirea; sumei de xxxx lei reprezentand TVA si dobanzi retinute reclamantei. despagubirea reclamantei cu dobanzi, in quantum de 0,1 % zi asupra sumei de xxxxx lei, incepand cu data de xx.xx.xxxx, pana la solutionarea definitiva si anularea tuturor majorarilor calculate de A.F.P. xxxxx in sarcina reclamantei dupa data de xx.xx.xxxx cu cheltuieli de judecata.

In motivarea cererii sale, reclamanta mentioneaza ca in luna august xxxx a fost supus unei inspecii fiscale ce a vizat perioada xx.xx.xxxx-xx.xx.xxxx constatandu-se ca s-a dedus eronat TVA in suma de xxxx lei.

Intrucat reclamanta avea dreptul la TVA de rambursat in suma de xxxxx lei, prin decizia impunere nr. xx/xx.xx.xxxx a fost diminuata TVA-ul cuvenit la rambursare cu suma de xxxx lei, operatie ce sa evidentiat si in fisa de evidenta pe platitor.

Aceasta operatie nu este contestata de reclamanta.

Ulterior, sustine reclamanta, a fost supusa unui nou control fiscal pentru perioada xx.xx.xxxx-xx.xx.xxxx, pentru care se emite decizia de impanere nr. xxxx/xx.xx.xxx prin care se stabileste,ca i se cuvine reclamantei la restituire suma de xxxxx lei, iar prin nota de compensare nr. xx/xx.xx.xxxx. Slobozia compenseaza suma cuvenita la rambursare cu alte datorii ale societatii, dar si cu suma de xxxxx ,cu titlu de TVA de plata, suma ce fusese deja compensala cu TVA stabilit la rambursare la data de xx.xx.xxxx.

Se arata ca se emite si nota de compensare nr. xxxx/xx.xx.xxxx prin care se incaseaza in suma de xxxx lei cu titlu de majorari TVA, in conditiile in care reclamanta in perioada xx.xx.xxxx-xx.xx.xxxx nu a inregistrat debite de plata la TVA.

Reclamanta precizeaza ca, prin activitatea defectoasa a funcitonarilor din cadrul paratelor a fost pagubita de suma de xxxxxx lei.

In drept, invoca dispozitiile Legii nr.. 554/2004, Legii nr. 571/2033, H.G. nr. 1577/2007si O.G. nr. 92/2003.

In dovedire a solicitat proba cu inscrisuri, interogatoriu si expertiza contabila .

Prin intampinarea formulata parata a Directia Generala a Finantelor Publice xxxxx a invocat exceptia inadmisibilitatii cererii in ceea ce private contestatia formulata de reclamanta impotriva deciziei de impunere nr. xxx/xx.xx.xxxx intrucat se apreciaza ca reclamanta nu a formulat impotriva acesteia plangere prealabila conform art.,205 din O.G. 92/2003 si art. 7 din. Legea nr. 554/2004.

Se sustine,ca prin precizarile facute de reclamanti la contestatia depusa la aceasta parata, nu a mai precizat ca solicita anularea deciziei de impunere nr. xxxx/xx.xx.xxxx.

Cu privire la capetele de cerere privind anularea notelor de compensare, precum si dispozitia nr. xxxx/xx.xx.xxxx parata Directia Generala a Finantelor Publice xxxxx a invocat exceptia lipsei calitatii procesuale pasive deoarece nu este emitent al actelor contestate.acesta fiind AFP xxxxx.

Desi legal citata, parata Adminisfratia Finantelor Publice xxxxx nu a facut intampinare in cauza.

**Analizand actele si lucrarile dosarului, tribunalul constata urmatoarele**

Fata de dispozitiile art. 137 din C.proc.civ., tribunalul urmeaza a se pronunta cu prioritate asupra exceptiilor invocate de parata D.G.F.P. xxxxxx.

In ceea ce priveste exceptia lipsei calitatii procesuale pasive tribunalul s-a pronuntat in practicaua prezentei hatarari.

Cu privire la exceptia inadmisibilitatii capatului de cerere privind anularea deciziei de impunere nr.. xx/xx.xx.xxxx tribunalul constata ca reclamanta prin contesitatie formulata si depusa la A.F.P. xxxxx la data de xx.xx.xxxx a contest si aceasta decizie ( fila 27 din dosar). Faptul ca prin precizarile formulate la solicitarea paratei DGFP. xxxxx nu a mai reluat aceasta cerere, nu inseamna ca reclamanta si-ar fi modificat obiectul

conlestatiei prin excluderea acestui capat de cerere din contestatia sa.  
Fata de aceste aspecte, tribunalul constata ca reclamanta a urmat procedura prealabila impusa de prealabila conform art.- 205 din O.G. 92/2003 si art. 7 din Legea nr. 554/2004, motiv pentru care va respinge aceasta exceptie.

**Cu privire la fondul cauzei,** tribunalul a retinut urmatoarele:

In luna xxxx xxxx reclamanta a fost supusa unei inspectii fiscale, perioada vizata fiind xx.xx.xxxx-xx.xx.xxxx.

In urma icestui control, s-a emis raponul de inspectie fiwcala nr. xxxxx/xx.xx.xxxx prin care s-au stabilit TVA derecuperat de catre reclamanta in suina de xxxxxlei si diferenta de TVA de xxxx lei, siluatie consfintita de organul de control prin decizia de impunere privind obligatii fiscale suplimentare de plata nr. xxx/xx.xx.xxxx.

Astfel, prin acest act administrativ-fiscal se stabileste taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de xxxxx lei.

1) De remarcat este fsptul ca reclamanta nu a contestat actele administrativ-fiscale.prezentate mai sus.

La data de xx.xx.xxxx D.G.F.P. xxxxx- Activitatea de Inspectie Fiscala incheie raportul de inspectie fiscala pentru perioada verificata. xx.xx.xxxx-xx.xx.xxxx, constandu-se ca reclamanta are sold suma negativa de TVA de la ultima inspectie xxxxx xxx lei. TVA de rambursat declarata de xxxx lei , TVA de rambuisat. Constatata in suma de xxxx lei si diferente intre cele doua valori de xxxx lei.

2)Avand la baza acest raport, parata eraite decizia de impunere nr. xxx/xx.xx.xxxx prin care stabileste TVA aprobata la rambursare in suma de xxxxx lei.

Ulterior parata A.F.P. xxxx emite nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx pentru suma de xxxx lei reprezentand T.V.A., cat si a notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr xxx/xx.xx.xxxx pentru suma de xxxx lei reprezentand dobanzi sixpenalitati aferenta.

La data de xx.xx.xxxx reclamanta formuleaza contestatie, adresata paratei A.F.P. xxxx, prin care solicita anularea partiala a notelor de compensare, precum si anularea deciziei de impunere nr. xxxxx/xx.xx.xxxx.

In vederea solutionarii acestei contestatii, parata D.G.F.P. xxxxx solicita reclamantei, prin adresa nr. xxxx/xx.xx.xxxx lamuriri cu privire la obiectul cererii.

Dupa ce primeste aceste precizari, parata D.G.F.P. xxxx emite decizia nr. xx/xx.xx.xxxx prin care se dispune declinarea in favoarea paratei A.F.P. Slobozia a contestatiei de solutionare a contestatiei formulata de reclamanta cu privire la cele doua note de compensare.

Ca urmare acestui fapt, parata A.F.P. xxxx emite dispozitia nr. xxxxx/xx.xx.xxxx prin care respinge contestatia formulata de reclamanta impotriva notelor de compensare nr. xxx/xx.xx.xxxx si nr. xxx/xx.xx.xxxx.

De fapt, este o eroare cu privire la numarul notei de compensare: din continutul contestatiei, rezulta ca este vorba despre nota de compensare nr. xxxxx/xx.xx.xxxx.

La interogatoriul solicitat de catre reclamanta a fi luat paratelor, parata D.G.F.P. xxxxx a inteles sa nu raspunda reinterand apararile din intampinare.

Parata A.F.P. xxxx a precizat, in esenta, ca suma de xxxx lei, stabilita ca TVA de plata, a fost stinsa, o singura data, prin compensarea efectuata conform notei de compensare nr. xxxxx/xx.xx.xxxx.

Problema ce a generat conflictul dintre parti si care este supusa analizei tribunalului este urmatoarea: daca organul fiscal a incasat de doua ori suma de xxxx lei reprezentand TVA de plata stabilita prin decizia de impunere nr. xxx/xx.xx.xxxx.

Din raportul de expertiza contabila intocmit in cauza, raportat la fisele sintetice depuse de reclamanta la dosar, rezulta ca prin raportul de inspectie fiscala nr. xxxxx/xx.xx.xxxx, s-a stabilit TVA de recuperat in suma de xxxx lei si diferenta de plata TVA in suma de xxxxx lei, situatie retinuta si prin decizia de impunere nr. xxx/xx.xx.xxxx.

In continuare, expertul contabil a stabilit cu certitudine ca decizia de impunere nr. xxx/xx.xx.xxxx a fost operata in fisa de evidenta fiscala (fisa rol. de catre A.F.P. xxxxx, astfel ca s-a diminuat TVA-ul convenit la rambursare cu suma de xx lei.

Aceasta situatie rezulta si din raportul de inspectie fiscala nr. xxxxx/xx.xx.xxxx prin care se precizeaza ca in urma ultimei verificari consemnata in raportul de inspectie fiscala nr. Xxx/xx.xx.xxxx s-a stabilit o diferenta la TVA in suma xxxxx lei, constatandu-se astfel soldul TVA de rambursat de la suma de xxxx conform evidentei contabile si a decontului de TVA la suma de xxxxx la data de xx.xx.xxxx.

Fata de aceste constatari, compensarea de TVA-ului de rambursat in suma de xxx stabilit prin decizia nr. xxxxx/xx.xx.xxxx, cu suma de xxxxx lei stabilita prin decizia nr. xxxxx/xx.xx.xxxx reprezinta retinerea pentru a doua oara de catre organul fiscal a acestei sume.

Astfel ca in mod nejustificat parata o operat atat compensarea sumei de xxxx cat si suma de xxxx lei reprezentand accesorii aferente sumei de: xxxxx lei atata vreme cat suma principala asupra careia au fost calculate accesoriile nu exista de plata.

Partile nu au avut obiectiunii la raportul de expertiza intocmit in cauza.

Desi prin precizarile facute la raportul de expertiza contabila parala DGFP xxxx sustine ca incasarea diferentei de xxxxx lei se face prin nota de compensare contetata, recunoaste ca existat o situatie paradoxala cu privire la situatia reclamata de reclamanta. Parata incearca sa acrediteze ideea ca desi decizia de impunere nr. xxx/xx.xx.xxxx a fost debitala in fisa de evidenta pe platitor cu suma de xxxx in realitate nu s-a diminuat TVA de rambursat cu aceasii suma.

Aceasta precizare nu este sustinuta de nicio proba administrata in cauza. Paratele nu au prezentat nici expertului contabil dar nici instantei de judecata nici o proba din care sa rezulte acesit aspert.

Concluzionand, avand in vedere probele administrate in cauza tribunalul constata ca, in decizia de impunere nr, xxx/xx.xx.xxxx. s-a debitat

fisa de evidenta pe platitor cu suma de xxxx si prin raportul de inspectie fiscala nr. xxxx din xx.xx.xxxx s-a mai retinut o data suma de xxxxx lei.

Prin expertiza contabila s-a stabilit ca dobanda aferenta sumei totale de xxxxx retinuta de parata in mod nelegal, este in suma de xxxx lei calculate pentru perioada xx.xx.xxxx-xx.xx.xxxx.

Fata de considerentele expuse, tribunalul urmeaza a dispune anularea dispozitiei nr. xxxx/xx.xx.xxxx emisa de A.F.P. xxxxx, anularea in parte atat a notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. xxxx/xx.xx.xxxx pentru suma de xxxxx lei reprezentand T.V.A., cat si a notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. xxxxx/xx.xx.xxxx pentru suma de xxxx lei reprezentand dobanzi si penalitati aferenta TVA emise de A.F.P. xxxxxx.

Pentru a da eficienta nulitatii celor doua acte administrative sete repunerea in situatia anterioara.

Astfel, daca paratele ar fi procedat corect, nu ar fi retinut si calculat majorari de intarziere asupra unor debite inexistente.

De aceea, urmeaza a dispune anularea tuturor majorarilor aferente sumei de xxxx calculate de parata AFP xxxxx de la data de xx.xx.xxxx si celor calculate dupa data de xx.xx.xxxx.

Intrucat suma de xxxx lei a fost retinuta de organul fiscal in mod nelegal, reclamanta a inregistrat un prejudiciu care poate fi acoperit in totalitate doar prin plata de catre parata A.F.P. xxxx a dobanzilor aferente acestei sume incepand cu data de xx.xx.xxxx, data la care s-a facut consemnarea nelegala si pana la solutionarea definitiva a prezentei cauze.

Potrivit art. 124 din C.de procedura fiscala (1) pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilii au dreptul la dobanda din ziua uematoare expirarii termenului prevazit la art.117 alin(2) sau de la art. 70. dupa caz. Acordarea dobanzilor se face la cererea contribuabililor.

(2) Nivelul dobanzii este cel prevazut la art. 120 alin. (7) si se supona din acelasi buget din care se restituie ori se rarnburseaza, dupa caz. sumele solicitate de platitor."

Conform art. 120 alin. 7 din acelasi act normativ „ Nivelul dobanzii de inlarziere este de 0.04% fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Intrucat reclamanta a solicitat obligarea paratei la plata unei dobanzi in procent de 0.1% pe zi de intarziere, respectand principiul disponibilitatii, tribunalul va obliga parata A.F.P. Xxxx plata catre reclamanta a dobanzii calculata raporta la acest procent.

Cu privire la decizia de impunere nr. xxx/xx.xx.xxxx emisa de DGFP- Activitatea de Inspectie Fiscala xxxxx, tribunalul constata ca aceasta a fost emisa in mod legal.

Stabilirea TVA-ului aprobata la rambursare in suma de xxxx lei a fost corect efectuata.

De altfel, insasi reclamanta nu contestata acest lucru. De aceea, se impune respingerea capatului de cerere privind anularea acestui act administrativ fiscal.

In ceea ce priveste decizia nr.xxx/xx.xx.xxxx prin care DGFP xxxx si-a declinat competenta de solutionare a contestatiei formulata de reclamanta in favoarea AFP. xxxxx, tribunalul constata ca este legala fata de dispozitiile art. 209 alin. 2 din O.G. 92/2005 si pct. 9.8 din O.M.F", nr. 519/2005.

Pentru aceste motive urmeaza a fi respins si caputul de cerere privind anulara deciziei nr. xx/xx.xx.xxxx emisa de DGFP xxxxxx.

De asemenea, tribunalul urmeaza a respinge si capatul de cerere privind atragerea raspunderii materiale a functionarilor din cadrul D.G.F.P. Xxxx si AFP xxxxx intrucat reclamanta nu a produs nici o proba in sustinerea acestei cereri.

In baza art. 274 cod procedura civila va obliga parata catre reclamanta la plata sumei de xxxx lei cheltuieli de judecata suportate de reclamanta ,respectiv onorariu de expertiza si taxe judiciare de timbru si timbre judiciare.

Vazand si prev. art. 20 din Legea nr.554 2004.

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

Respinge exceptia inadmisibilitatii formularii actiunii de catre reclamanta SC xxxxxx SRL in ceea ce priveste anulara deciziei de impunere nr. xxx/xx.xx.xxxx invocata de parata DGFP xxxxxx.

Admite in parte cererea formulata de reclamanta SC "Jxxxxxx" SRL, cu sediul in cu sediul in xxxx :str.xxx, bl.xx, sc. x, ap.x, judetul xxxx, in contradictoriu cu paratele DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE xxxxx si ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE xxxx, ambele cu sediul in xxxx, str. xxx, nr. 1x, judetul xxxxx.

Dispune anulara dispozitiei nr. xxxx/xx.xx.xxx emisa de parata Administratia Finantelor Publice xxxx ,si in consecinta. dispune anulara in parte a **notei privind** compensarea **obligatiilor fiscale nr. xxxx/xx.xx.xxxx** pentru suma de xxxx lei leprezentand TVA retinuta societatii reclamante, precum si anulara in parte a notei **privind** compensarea obligatiilor fiscale **nr. xxxxx/xx.xx.xxx** pentu suma de xxx lei reprezentand dobanzi si penalitati la TVA retinuta societatii reclamante. ambele emise de aceeasi parata.

Dispune anulara tuturor majorarilor aferente sumei de xxxx lei calculate de parata A.F.P. de la data de xx.xx.xxxx si a celor calculate dupa data de xx.xx.xxxx.

Obliga parata Administratia Finautelor Publice xxxx la plata catre reclamanta a **dobanzii** calculate in proent de 0,1 % /zi asupra sumei de xxxx lei , incepimd cu data de xx.xx.xxxx si pana la solutionarea definitiva a cauzei.

Respinge capatul de cerere privind anulara **deciziei ur. xx/xx.xx.xxxx** emsa de parata D.G.F.P. xxxxxx.

Respinge capatul de cerere privind anulara **deciziei de impunere nr. xxxx/xx.xx.xxxx** emisa de parata A.F.P. xxxxx.

Respinge capatul de cerere privind atragerea raspunderii materiale a functionarilor din cadrul D.G.F.P. xxxx - Activitatea de Inspectie Fiscala xxxxx si A.F.P. xxxxxx, care au comis aceste abuzuri, in temeiul Legii nr. 554/2004

Obliga parata Administratia Finantelor Publice xxxxxx catre reclamanta la plata sumei de xxxx lei cheltuieli de judecata  
Cu recurs in termen de 15 zile de la comunicare.