

Dosarnr. 3153.1/30/2008

Dosar nr. /2008

R O M A N I A

TRIBUNALUL SECTIA COMERCIALA SI
DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV

SENTINTA CIVILA Nr. 32
sedinta publica de la 2010

Completul compus din:

PREȘEDINTE - GREFIER -

Pe rol amanarea pronuntarii din .2010 a cauzei de Contencios administrativ și fiscal privind pe reclamanta SC SRL și pe paratii -ADMINISTRATIA - OONTRIBUABILI MJLOCII - D.G.F.P. , avand obiect anulare act administrativ.

Mersul dezbaterilor si sustinerile partilor au fost consemnate in incheierea de sedinta din data de 04.01.2010, incheiere ce face parte integranta din prezenta hotarare.

INSTANTA

Deliberand constata:

Prin cererea inregistrata pe rolul Tribunalului sub nr. din data de .2008, reclamanta SC S.R.L., a chemat in judecata in calitate de parati: ANAF-Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii si ANAF-DGFP , solicitand instantei ca prin hotararea ce o va pronunta sa dispuna : anulara in tot a Deciziei nr. .03,2008, emisa de ANAF-D.G.F.P. , prin care a fost respinsa contestatia reclamantei , in procedura plangerii prealabile; desfiintarea partiala a Deciziei nr. .12.2007cu privire la calcularea gresita a penalitatiilor de intarziere, pentru declaratiile 100 depuse la Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii si inregistrate de aceasta la nr. .05.2007 si .06.2007; restituirea de catre Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii , catre reclamanta, a sumei de lei, suma de bani ce reprezinta diferenta majorarilor de intarziere calculate in mod gresit si platita in plus de catre reclamanta pentru Declaratiile 100, depuse la Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii si inregistrata la aceasta sub nr. .2007 si .06,2007.

In motivarea actiunii s-a aratat ca, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata sub nr. .12.2007, s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala lei, care au fost calculate pentru perioada cuprinsa intre data scadenta, pana la momentul stingerii prin plata voluntara a obligatiilor fiscale principale respective 07.11,2007.

Reclamanta a solicitat pentru lunile aprilie si mai 2007, rambursarea TVA-ului, cereri inregistrate la Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii , sub nr. .05.207, pentru luna aprilie 2007 si .06.2007, pentru luna mai 2007.

Dosar nr. .1/30/2008

Cu toate ca solicitarea reclamantei, de rambursare a TV A, trebuia solutionate in maxim 45 zile de la data formularii cererii (potrivit Ordinului nr.967/2005 privind

Metodologia de Solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugate, cu optiune de rambursare modificat), organele abilitate a solutiona aceste rambursari de TVA, s-au prezentat, in vederea efectuarii controlului abia la data de 30.10.2007, respectiv dupa trecerea unui termen de 158 de zile de la solicitarea pentru rambursare de TVA, pe luna aprilie 2007 si 127 de zile de la solicitare pentru rambursare de TVA pe luna mai 2007, iara s respecta termenul de 45 de zile, prevazut de textul de lege mai sus indicat.

Prin Decizia nr. .12.2007, organul fiscal a calculat penalitati de la data scadentei obligatiilor bugetare a reclamantei, durata in care au fost incluse si cele 113 zile, aceasta perioada reprezenta perioada cuprinsa intre a 45 zi de la data efectuarii solicitarii perioada pana la care trebuia solutionata cererea de rambursare a TVA si data la care s-au prezentat efectiv organele abilitate a solutiona cererea de rambursare, pentru rambursarea TVA pe luna aprilie 2007 si 82 de zile (aceasta perioada reprezinta perioada cuprinsa intre a 45 zi de la data efectuarii solicitarii, perioada pana la care trebuia solutionata cererea rambursare) pentru rambursarea de TVA pentru luna mai 2007.

Impotriva acestei decizii, reclamanta a formulat contestatie prin care a criticat Decizia nr. .12.2007, prin prisma faptului ca s-au calculate in mod;nelegal majorarile intarziere si penalitati pentru perioada scursa intre a 45 zi si data prezentarii organelor abilitate in vederea solutionarii cererii de rambursare a TVA, pentru luna aprilie 2007 si mai 2007, durata de timp care, a apreciat reclamanta , nu ii poate fi imputata ei, ci exclusiv organului investit cu solutionarea cererii de rambursare a TVA.

In continuare sunt detaliate de catre reclamanta calculele penalitatilor de intarziere platite de ea in mod netemeinic si nelegal (sustine reclamanta) si care trebuie restituite astfel apreciaza ca a achitat cu lei mai mult decat ar fi trebuit sa plateasca in mod legal, impunandu-se restituirea acestei sume de bani de catre parate.

La dosar au fost depuse inscrisuri : Decizia nr. .2008, Contestatia formulata in indeplinirea procedurii prealabile , Declaratii privind obligatiile de plate la bugetul general consolidat, Decont de taxa pe valoarea adaugata pe luna aprilie 2007, Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii.

D;G.F.P a formulat Intampinare, prin care a solicitat respingerea cererii ca neintemeiata si nelegala si mentinerea actelor fiscale atacate.

In motivarea intampinarii s-a aratat ca reclamanta a solicitat la rambursare TVA aferent perioadei februarie 2007- noiembrie 2007, prin depunerea la organul fiscal a unor deconturi negative, indicate , cu optiune de rambursare,

Prin contestatia depusa de reclamanta impotriva deciziei de calcul a accesoriilor nr. .12.2007, prin care s-a stabilit in sarcina sa suma de lei, aceasta a contestat obligatia de plata in suma de lei reprezentand majorari de intarziere. Aceste accesorii au fost calculate pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale si inscrise in declarative inregistrate la A.F.P. sub nr. .05.2007 si nr. 02.06.2007.

Obligatiile solicitate la compensare au fost achitate integral, de societate, in data de 07.11.2007 prin plata voluntara.

Deoarece deconturile de TVA cu soldul sumei negative solicitata la rambursare prezenta un rise crescut, Autoritatea de Control fiscal a fost investita sa efectueze un control fiscal anticipat.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata cu nr. .12.2007, s-au stabilit majorari de intarziere in suma de lei, care au fost cuprinse intre data scadenta, pana in momentul stingerii, prin plata voluntara a obligatiilor fiscale, in temeiul art. 120 alin.1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Dosar nr. /2008

Parata a aratat ca nu poate fi retinuta nici motivarea reclamantei, potrivit accesoriile au curs de la data scadentei, pana la data platii voluntare(07.11.2007) ca urmare nerezolvării cererii de rambursare in termenul legal, avand ca efect stingerea obligatiilor., urmare a compensarii cu TVA restituit, deoarece prin adresa nr. .03.2008, reclamanta solicitat A.F.P. , sa ia act de renuntarea sa la cererea de rambursare. Actiunea a fost timbrata de catre reclamanta, fund depusa la dosar dovada taxei de timbru si timbrul judiciar,

La termenul de judecata din data de 01.09.2008, reprezentanta reclamantei a efectuat o expertiza contabila, proba la care reprezentanta paratei s-a opus insa, instanta a apreciat ca este necesara parerea in cauza a unui specialist, a dispus admiterea probei.

Expertiza a fost efectuata de catre expert contabil [redacted], care a raspuns LA obiectivul solicitat, respectiv sa se determine cuantumul majorarilor de intarziere **calculate** pe fiecare contributie datorata in parte, pentru perioada cuprinsa intre 4/5 zi, data pana la care trebuia solutionata cererea de rambursare TVA si data la care prezentat efectiv organele abilitate a solutiona cererea de rambursare (30.10.2007) solicitarile de rambursare TVA pe luna aprilie 2007 si mai 2007, raportat si la nr. [redacted]. 12.2007 emisa de parata.

La finalul expertizei s-a concluzionat ca, cuantumul majorarilor de intarziere pe fiecare contributie datorata in parte pentru perioada cuprinsa intre a 45 zi si data pana au fost efectuate achitarea de catre societate, pentru lunile aprilie 2007 si mai 2007, este suma de [redacted] lei,

Cuantumul majorarilor de intarziere calculate pe fiecare contributie datorata, Deciziei nr. [redacted]. 12.2007 este in suma de [redacted] lei.

Diferenta dintre cele doua moduri de calcul al majorarilor de intarziere aferente restante din lunile aprilie si mai 2007 este in suma [redacted] lei.

D.G.F.P. [redacted], dar si SC [redacted] SA, au formulat obiectiuni la raportul de expertiza, obiectiuni care au fost comunicate expertei.

Cu referire la obiectiunile formulate de D.G.F.P. [redacted], experta a refacut calculele datele solicitate in obiectiuni si a concluzionat ca " nu se justifica calculul de majorari de intarziere asa cum au fost ele inserate in Raportul de expertiza contabila, acestea calculate in conformitate cu disp. art. 115 din OG 47/31.08.2007 si art. 104 si 108 din 92/2003.

Cu referire la obiectiunile formulate de catre SC [redacted] SRL, a refacut calculul majorarilor de intarziere aferente debitelor restante in aprilie 2007 si mai 2007, efectuat in functie de zilele de intarziere precizate in obiectiuni, 113 zile pentru debite restante aferente lunii aprilie 2007 si 82 zile intarziere pentru debite restante aferente lunii mai 2007. Astfel, majorarile de intarziere pentru debite restante aprilie 2007 au fost calculate in suma de [redacted] lei, iar pentru luna mai 2007 [redacted] lei, deci un total de [redacted] lei, in timp ce prin Decizia de impunere nr. [redacted]. 1.2007, emisa de Administratia Financiara pentru contribuabili mijlocii referitoare la plata accesorie este in suma de [redacted] lei.

Dat fiind faptul ca obligatiile fiscale solicitate de petenta la compensare din soldul sumei negative, din deconturile de TVA cu optiunea de rambursare, au fost achitate de petenta prin plata voluntara la data de 07.11.2007, obiectul cererilor de compensare nu mai exista. Pentru ca petenta a renuntat la solicitarea de rambursare a TVA conform adresei inregistrata la AFP [redacted] sub nr. [redacted]. 03.2008, nu se justifica calculul de majorari de intarziere, asa cum au fost ele inserate in Raport. In acest raport au fost calculate majorari de intarziere in conformitate cu art. 115 din OG nr. 47/31.08.2007 si art. 104 si 108 din OG nr.98/2003.

Avand in vedere actele depuse la dosarul cauzei, dar mai ales raportul de expertiza contabila efectuat, care a raspuns obiectivelor, dar si obiectiunilor formulate atat de catre [redacted] /30/2008

reclamanta cat si de catre parata, instanta a apreciat ca actiunea, asa cum a fost formulate si motivate de catre reclamanta este admisibila in parte.

Vazand disp. art. 18 din Legea nr.554/2004, tribunalul a admis in parte actiunea formulata de catre reclamanta SC SRL , a anulat Decizia nr .03.2008 emisa de D.G.F.P. , a desfiintat partial Decizia nr. .12.2007, emisa de Administratia Financiara pentru Contribuabilii Mijlocii , in limita sumelor stabilite ca penalitati de intarziere, asa cum au fost calculate in raportul de expertiza sa a dispus obligarea paratei Administratia Financiara pentru Contribuabilii Mijlocii , la restituirea catre reclamanta a sumei de bani ce reprezinta diferenta dintre majorarile de intarziere, calculate de catre organul fiscal si cele retinute in raportul de expertize contafeila, parte integranta a prezentei sentinte.

In cauza nu au fost solicitate cheltuieli de judecata.

In cauza au declarat recurs reclamanta SC SRL și parata DGFP

Reclamanta a criticat prima instanta, cu indicarea art.299-316 Cod procedure, civila, pestru ca admitiand in parte actiunea formulata de reclamanta, din cele prezentate mai sus, a obligat parata sa achite diferenta de bani rezultata dupa scaderea din majorarile totale de intarziere a sumelor de bani rezultate din expertiza, aspect care este vadit netemeinic și nelegal

Or, prin actiunea introductiva, societatea a solicitat obligarea paratei pentru achitarea majorarilor de intarziere calculate pentru perioada cuprinsa intre data pana la care trebuia parata sa efectueze controlul și data efectiva la care s-au prezentat persoanele irnputernkke de catre parata sa efectueze controlul, respectiv 30.10.2008.

" In vederea rambursarii TVA-ului, potrivit Ordinului 967/2005 privind metodologia de solu^ionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare modificat, "Solicitarile de rambursare se solutiioneaza, in ordinea cronologica a inregistrarii lor ca organul fiscal, in termen de MAXIM 45 de zile de k data depunerii decontului de TVA cu sume negative cu oppune de rambursare", text de lege care se coroboreazi de asemenea cu prevederile art.70 Cod procedura fiscala care arata ca „cererile depuse de Contribuabil potrivit prezentului cod se solutioneaza de catre organul fiscal in termen de 45 de zile de la inregistrare".

Cu toate ca, solicitarea societatii de rambursare TVA trebuia solutionata in maxim 45 de zile de la data la care s-a formulat aceasta solicitare se impune precizarea faptului ca organele abilitate a solut,iona aceste rambursari de TVA s-au prezentat in vederea efectuarii controlului , la data de 30.10.2007, respectiv dupa trecerea unui termen de 158 de zile de k solicitare pentru rambursarea de TVA pe luna aprilie 2007 și 127 de zile de la solicitare pentru rambursares de TVA pe luna mai 2007, fara insa a respecta tennenul de 45 de zile prevazut de lege.

S-a aratat ca se impune precizarea faptului ,ca termenul de 45 de zile pentru solicitarea cererilor de rambursare TVA este un termen imperativ.

Prin Decizia nr. .2007 organul fiscal a calculat penalitati de la data scadentei obligatiilor bugetare ale societati, durata ui care au fost incluse și cele 113 de zile acciasta perioada reprezinta perioada cuprinsa intre a 45 zi de la data efectuarii solicitarii, perrioda (de la care trebuia solutionata cererea de rambursare TVA^ si data la care s-au prezentat **efectiv organele** abilitate a solutiona cererea de rambursaie) pentru rambursarea de TVA pe luna **aprilie** 2007 **de** 82 de zile (aceasta perioada reprezinta perioada cuprinsa intre a 45 zi de k data efectuara solicitarii, perioada pana la care trebuia solutionata cererea de rambursare TVA, și data **la** care s-au prezentat efectiv organele abilitate a solutiona cererea de rambursare) pentru rambursarea de TVA pe luna mai 2007.

Calcularea penalitatilor de intarziere s-a facut in mod gresit, avand in vederc faptul ca persoanele abilitate au solutionat cererea de rambursare de TVA in loc sa se preznte si sa solutioneze cererea in termen de 45 de zile de data depunerii solicitarii, asa cum in mod legal si imperativ prevede legea s-a prezentat in termen de 158 de zile de k data depunerii cererii de

rambursare TVA pe luna aprilie 2007 și 127 de zile de la data depunerii cererii de rambursare TVA pe luna mai 2007.

Recurenta D.G.F.P. a criticat prima instanță cu solicitarea de admitere a recursului, casarea sentinței și trimiterea spre rejudecare aceleiași instanțe conform art 304 pct.7 Cod procedura civilă și în subsidiar cu cererea de modificarea a sentinței și respingerea în tot a cererii.

Recurenta susține că instanța de fond nu a motivat nici într-un fel soluția pronunțată marginându-se doar să facă trimitere la raportul de expertiză contabilă efectuat în cauză, cu mențiunea că văzând dispozițiile art 18 din Legea nr. 554/2004, tribunalul a admis în parte acțiunea formulată de reclamanta SC , a anulat Decizia nr, 03.2008 emisă D.G.F.P., a desființat parțial Decizia nr. .12.2007, emisă de Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii , liimita sumelor stabilite ca penalități de întârziere, așa cum au fost calculate în raportul de expertiză 51 .a dispus obligarea paratei Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii , restituirea către reclamanta a sumei de bani ce reprezintă diferența dintre majorări de întârziere, calcule de organul fiscal §1 cele reținute în raportul de expertiză contabilă., parte integrantă a prezentei sentințe..

Mai mult, nici măcar dispozitivul sentinței recurate nu este complet în sensul că nu menționează sumele totale pentru care a admis acțiunea și pentru care s-a respins acțiunea,

Făcându-se trimitere la concluziile aceleiași expertize se menționează că în urma obiecțiilor formulate de părțile în litigiu, expertul a modificat situația privind accesoriile în sensul că acestea au fost majorate, prin răspunsul la obiecțiuni. Ca atare, în cazul care hotărârea va rămâne irevocabilă respectând dispozitivul pronunțat de prima instanță , ea nici măcar nu va putea fi pusă în executare, pentru că nu se știe la care din sumele majorate de expert se referă titlul

În subsidiar, a solicitat modificarea în parte a sentinței civile atacate, în sensul respingerii ca neîntemeiată în sensul respingerii ca și .meninerea ca .temeinică, și legală a Deciziei nr, ,03.2008 emisă D.G.F.P. și a Deciziei de impunere privind obligațiile de plată accesorii nr. U 2.2007, pentru următoarele:

Deoarece deconturile de TVA cu soldul sumei negative solicitate la rambursare prezintă un risc fiscal crescut, Activitatea de Control fiscal a fost investită să efectueze un control fiscal anticipat. în conformitate cu prevederile cap.II, lit A, pct. 1 512 din OMFP nr. 967/2005 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare: CAP. II în Procedura de soluționare a solicitărilor de rambursare a) Soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare compartimentul de analiză a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, denumit în continuare compartiment de specialitate, a analizat solicitările de rambursare, în vederea soluționării

Procedura are ca scop final încadrarea fiecărui platitor într-o categorie de risc fiscal, în funcție de compartimentul sau fiscal, precum și în funcție de riscul pe care acesta îl prezintă pentru administrația fiscală,

Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se încadrează în funcție de gradul de risc fiscal pe care îl prezintă fiecare platitor, astfel; a) în cazul deconturilor cu risc fiscal mic - prin emiterea deciziei de rambursare ; b) în cazul deconturilor cu risc fiscal mediu - cu analiză documentară; c) în cazul deconturilor cu risc fiscal mare - cu inspecție fiscală anticipată."

La data de data de 07.11.2007 societatea a înțeles să stingă integral prin plată voluntară sumele cuprinse în cererile de compensare, acestea în temeiul art. 116 alina 3 din OG nr. 92/2003, au rămas fără obiect:" (3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor convenite acestuia, după caz. Dispozițiile art, 115 privind ordinea stingerii datoriei sunt aplicabile în mod corespunzător,"

Dosar nr. 1/30/2008

Prin decizia referitoare la obligatii de plata accesorii inregistrata cu nr .2007, *-au stabilit majorari de intarziere in suma de lei, care au fost cuprinse intre data scadentei si pana in termenul stingerii prin plata voluntara a obligatiilor fiscale, in temeiul art 120 alin 1 (fin OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala •* (1) Majorarile de intarziere se calculeaza. pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta și pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv,"¹

Se arata ca nu poate fi retinuta nici motivarea reclamantei intemeiata pe faptul ca accesorile au curs de la data scadentei pana la data plati voluntare (07.11.2007), ca urmare a nerezolvarii cererii de rambursare in termenul legal, avand ca ,efect stingerea obligatorie ca urmare a compensarii cu TVA restituit, deoarece adresa nr. 03.2008, reclamanta a solicitat AFP sa ia act de renuntarea sa la cererea de rambursare.

De asemenea, prin adresa reclamantei inregistrate: la A.F.P. Contribuabili Mijlocii cu BE:. .10.2007, s-a solicitat si amanarea efectuarii inspectiei fiscale.

Chiar daca reclamanta nu ar fi renuntat la cererea de rambursare, iar acestea ar fi fost aprobate, nu era inlaturata obligatia reclamantei de a-si achita in termenul legal obligatie fiscale: pentru evitarea curgerii accesorilor.

S-a mentionat ca in cauza s-a pus in discutie o problema de drept si nu una de fapt respect daca reckmanta ce a solicitat restituirea TVA de rambursat și totodata compensarea acesteia cu obligati fiscale de plata, in cazul renuntarii, datoreaza si .accesorii pentru obligatile : f iscale scadente, posibil sa f i fost compensate cu TVA de restitute, conchide parata.

Examinand recursurile in raport cu motivele anexate si cu cele din oficiu prevazutela: art.304 Cod procedura civila, s-a constatat ca sentinta nr. .11.2009 pronun^ata in dosar: nr /2008 al Tribunalului este neintemeiata si nelegala, motiv pentru care s-a. admis recursurile reckmantei SC SRI, si al paratei D.GFP , s-a casat sentinta si s-a trimis cauza spre rejudecare la aceiasi instanta Tribunalul

Potrivit art. 261 lit.5 Cpr.civila hotararca judecatoreasca va cuprinde motivele de fapt si de drept care au format convingerea instantei, cum si cek pentru care s-au inlaturat cererile partilor.

Sentinta recurata nu respecta cerintele textului legal suscitac , necontinind nici o motivare a solutiei de admitere in fapt și drept a actiunii, ceea ce duce la imposibilitatea cunoasterii considerentelor pentru care s-a pronun\$at

Reproducerea unor concluzii din expertiza contabiia efectuata in cauza sau din raspunsul la obiectile formulate de parata k aceasta proba, nu suplinesc motivarea solutiei, pentru ca acestea reprezinta o opinie a expertului și nu a instante!

De asemenea, atat din considerentele sentintei cat si din dispozitiv nu rezulta suma pentru-care s-au anulat partial actele fiscale sau pentru care s-a dispus obligarea paratei k restituirea fata de reclamanta, ceea ce face imposibila punerea in executare a sentin^ei, in masura in care aceasta ar f i devenit irevocabila.

Este nesustinuta in drept si dispozitia instantei de a atribui expertizei calitatea de parte integranta din sentinta, atata timp cat numai considerentele la care ajunge instan^a in deliberare constituie justificare a solutiei

Lipsa motivarii face imposibil și controull judiciar al solutiei atat timp cat nu se cunoss: argumentek faptice și temeiuurile de drept pentru care s-a pronun^at solupa.

Raportat la aceste considerente, Curtea a constatat ca prin hotararea recurata nu s-c cercetat fondul cauzei, motiv pentru care s-au admis recursurile formulate in cauza, s-a casar sentinja cu aplicarea art.312 alin.5 Cod procedura civi^, cu trimitere spre rejudecare la aceeasi instanta, Tribunalul care va pronun|a o solutie, cu luarea in considerare a considerentelor din prezenta decizie si a motivelor cuprinse in cele doua recursuri

Cauza a fost reanregistrata la Tribunalul 1/30/2008.
Dosar nr. /2008

Din actele si lucrarile dosarului instanta revine ca redamaata prin actjunea de fata a

solicitat desfiin[^]area partiala a deciziei nr. .12,2007 emisa de AFCM- prin care au fost calculate penalizari de intarziere si anulara deciziei nr. .03.2008 emisa de D.G.FP. prin care a fost respinsa contestatia formulata in *recurs* ierarhic. Reclamanta ui sustinerea cererii sale arata ca in mod gres.it au fost calculate penalitati de intarziere in suma de lei, deoarece pentru lunile aprilie si mai 2007 a solicitat rambursarea T.V.A , organele abilitate pentru solutionarea cererii de rambursare prezentindu-se peste termenul de 45 de zile prevazut de art. 70 Cprocfisc.

In cauza s-a dispus efectuarea unei expertize contabile, expertiza prin care s-a concluzionat ca majorarile de intarziere sunt in suma de lei ca apoi dupa formularea de obiectiuni, ca raspuns la acestea majorarile de intarziere sa fie de lei (fila 164 dosar). Totodata expertul a aratat ca prin obiectivele expertizes nu i s-a cerut verificarea aplicarii metodologiei de rambursare a TVA și nici verificarea modului de stingere al obligatiilor fiscale.

Reclamanta prin cererile inregistrate cu nr. 2007 , .06.2007 k parata A.F.CM. , a solicitat pentru lunile aprilie 51 mai rambursarea de TVA, Potrivit art.70 Cproc. fisc. termenul de solutionare a cererii este de 45 zile de la inregistrare, termen ce se poate prelungi in cazul in care sunt necesare informatii suplimentare, cu pecioada cuprinsa intre data solicitarii și data primirii informatilor. Precizandu-se ca deconturile de TVA cu soldul sumei negative solicitat la rambursare prezinta un rise fiscal mare, cererile au fost transferate in vederea efectuării unui control fiscal anticipat in baza OMFP nr.967/2005 cap2 lit.A, pag. 2 potrivit caruia compatitimentul de analiza a deconturilor cu sume negative de TVA, ca optiune de rambursare, va analiza solicitarile de rambursare, in vederea solutionarii.

„ Procedura are ca scop final incadrarea fiecarui platitor intr-o categorie de rise fiscal, in functie de comportamentul sau fiscal, precum si in functie de riscul pe care acesta 3 prezinta pentru administratia fiscala. Deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare se solutioneaza in functie de gradul de rise fiscal pe care il prezinta fiecare platitor astfel

a. in cazul deconturilor cu rise fiscal mic - prin emiterea deciziei de rambursare;
b. in cazul deconturilor cu rise fiscal mediu - cu analiza documentara;
c. in cazul deconturilor cu rise fiscal mare - cu inspectie fiscala. anticipata." In aceasta situatie termenul de solutionare a cererii s-a prelungit pana la efectuarea inspectiei fiscale anticipate. La data de 31.10.2007 prin cererea inregistrata cu nr. , reclamanta a solicitat suspendarea inspectiei fiscale avand ia vedere ca la data de 30.10.2007, asa cum se arata prin actiune, organul abilitat s-a prezentat m vederea efectuării acesteia, ca apoi la data de 07.2007 sa achite obligatiile de plata solicitate la compensare. In aceasta situatie cererile de compensare au ramas fara obiect calculandu-se in mod legal majorarile de intarziere raportat la perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiilor fiscale si data achitarii acestora - 07.11.2007. Mai mult prin cererea inregistrata la data de 28.03.2008 cu nr, reclamanta renunta in mod expres la solicitarea de rambursare a TVA (fila 36 dosar).

Avand in vedere cele de mai sus, instanta inlatura concluziile raportului de expertiza prin care s-au calculat majorarile de intarziere raportat la cererile de compensare, care in momentul achitarii obligatiilor fiscale au ramas fara obiect raportat la art.116 alin3 din O.G. 92/2003 cu privire la compensarea la cerere inainte de rambursarea sumelor cuventte.

Asa fund instanta tinand seama si de prevederile art. 1 alin 1 din L. 554/2004 respinge actiunea ca neintemeiata. In consecinta respinge si capatul de cerere accesoriu privind cheltuielile de judecata, tinand seama si de prevederile art 274 Cproc.civ., paratele ne-solicitand cheltuieli de judecata.

**PENTRU ACESTE MOTIVE,
IN NUMELELE LEGI
HOTARASTE**

Dosar nr. /2008

Respinge actiunea formulata de reclamanta SRL , cu sediul procedural ales in , Piata , nr. ,ap , cam , judet impotriva paratiior ANAF - ADMINISTRATIA. FINANTELOR PT. OONTRIBUABILI MIJLOCII si ANAF - D.G.F.P. -.ambii cu sediul in , B-dul , nr.

Cu recurs in 15 zile de la comunicare.

Pronuntata in sedinta publica de la 11.01.2010.

PRESEDINTE

