

Dosar nr. 2484.1/30/2006
ROMÂNIA

c TRIBUNALUL TIMIȘ

SECTIA COMERCIALA ȘI DE CONTENCIOS ADMINISTRATI

SENTINTA CIVILĂ NR....
Ședința publică din data de 28.11.2008

Pe rol se află judecarea cererii formulata de reclamanta SC B SA și în contradictoriu cu pârâta D.G.F.P. TIMIS, având ca obiect contestatie act administrativ fiscal. Cauza a fost reînregistrată pe rolul Tribunalului Timiș, în urma casării cu trimitere spre rejudecare a sentinței civile nr.... prin decizia civilă nr.... pronunțată de Curtea de apel Timișoara.

La apelul nominal facut în ședința publică, se prezintă reclamanta prin consilier juridic Cătană Augustin, lipsă fiind pârâta

Procedura de citare legal îndeplinită.

După deschiderea dezbaterilor s-a facut referatul cauzei de către grefierul de ședința după care, se constată depusă prin biroul de registratură al instantei obiecțiuni la raportul de expertiză formulate de pârâta D.G.F.P. Timiș și concluzii scrise formulate de reclamantă în dublu exemplar.

Instanta pune în discuția părților prezente obiecțiunile formulate.

Reclamanta solicită respingerea obiecțiunilor.

Instanta respinge obiecțiunile formulate de pârâta DGFP Timiș ca neîntemeiate, după care nemaifind cereri de adresat și probe de administrat, constată cauza în stare de judecată și acordă cuvântul pe fond părților.

Reclamanta solicită admiterea acțiunii și obligarea pârâtei la restituirea sumei de ...lei precum și obligarea acesteia la plata cheltuielilor de judecată.

T R I B U N A L U L

Prin cererea înregistrată pe rolul Tribunalului Timiș sub nr... Din .. , reclamanta S.C. B ...SA Timișoara, a solicitat instantei ca prin hotărârea ce o va pronunța să constate că Decizia nr. ... emisă de D.G.F.P. Timiș este netemeinică și nelegală și pe cale de consecință să dispună anularea deciziilor de impunere nr. ... și ... cu obligarea Direcției Finantelor Publice Timiș la rambursarea sumelor imputate prin deciziile menționate.

În motivarea acțiunii se arată că prin deciziile de imputare nr: ... au fost stabilite în sarcina reclamantei obligații fiscale suplimentare, stabilite de organul de control fiscal prin raportul de inspectie fiscală nr... decizii și raport ce au fost contestate la D.G.F.P. Timiș la data de 23.05.2006.

Prin Decizia nr.... a fost soluționată contestatia și s-a dispus desființarea parțială a deciziei de impunere nr. ... pentru suma de ... lei dar s-a respins în totalitate contestatia cu privire la deciziile de impunere nr. ...

Față de reținerile D.G.F.P. Timiș din decizia nr... Si sustinerile din contestatia înregistrată la emitentul deciziei sub nr... reclamanta apreciază că decizia contestată este netemeinică și nelegală, întrucât emitentul nu a analizat în totalitate Dosar nr....punctele de vedere și

documentele anexate contestației înregistrată la D.G.F.P., aceleași motive fiind invocate și în contestația ce face obiectul prezentului dosar.

La dosar au fost depuse înscrisuri, respectiv Decizia nr... precum și dovada comunicării acesteia.

D.G.F.P. Timiș a formulat întâmpinare prin care a solicitat respingerea acțiunii ca neîntemeiată și menținerea ca temeinică și legală a Deciziei nr.... emisă de D.G.F.P. Timiș a Deciziilor de impunere ... din data de 12.04.2006 și NR... din data de 13.04.2006 precum și a Raportului de inspecție fiscală nr.... toate emise de D.G.F.P. Timiș - A.C.F., pentru suma totală de ... reprezentând obligații fiscale suplimentare, respectiv TVA nedeductibilă, TVA colectată , impozit pe profit și dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Reclamanta a formulat răspuns la întâmpinare, iar la termenul de judecată din data de ... a solicitat efectuarea unei expertize contabile în cauză, depunând în acest sens și obiectivele la care expertul uuuu să răspundă prin expertiza solicitată.

Raportul de expertiză contabilă judiciară a fost întocmit de expert contabil Pârvuleț Grigore, care , la obiectivele solicitate a răspuns doar parțial invocând că ,, întrucât o parte din modificări au fost efectuate prin decizia D.G.F.P. Timiș prin care s-a dispus efectuarea recalculării dobânzilor și penalităților de către noul organ de control ce va efectua reverificarea , sau anulat în totalitate aceste dobânzi și penalități"

La raportul de expertiză contabilă efectuat, au formulat Obiecțiuni pârâta D.G.F.P. Timiș și reclamanta S.C. B ... Timișoara, obiecțiuni la care expertul a răspuns punctual la fiecare , mai puțin la obiectivul nr. 8, situație față de care, la cererea atât a reclamantei cât și a pârâtei, instanța a solicitat expertului să se pronunțe și asupra acestuia și să indice exact sumele pe care societatea reclamantă le datorează, dacă le datorează și ce anume reprezintă aceste sume.

Expertul a răspuns printr-un Raport suplimentar de expertiză contabilă judiciară, de data aceasta a defalcat pe fiecare trimestru al fiecărui an atât cheltuielile efectuate de reclamantă cât și în ce măsură aceste cheltuieli sunt sau nu deductibile, a calculat impozitele pe profit dar și pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, neretinit ca impozit la sursă din sumele datorate către acestea, a verificat facturile stabilind veniturile aferente facturilor anulate după recalculare.

Prin sentința civilă nr.... a fost admisă acțiunea reclamantei, s-a dispune anularea Deciziei nr.... emisă de D.G.F.P. Timiș, și anularea în parte a deciziilor de imputare nr.... din data de ..și ..., din data de ... precum și a Raportului de inspecție fiscală nr... emise de D.G.F.P. Timiș, conform expertizei contabile efectuate, parte componentă a dosarului, și obligată pârâta la plata către reclamantă a cheltuielilor de judecată în cuantum de ..conform ordinelor de plată nr... depuse de reclamantă, reprezentând onorariu expert.

Împotriva sentinței susmenționate a declarat recurs reclamanta și pârâta, iar prin decizia nr...714 din 12.06.2008 a Curții de Apel Timișoara, au fost admise, casată sentința recurată iar cauza trimisă spre rejudecare.

În considerentele deciziei de casare, Curtea de Apel Timișoara a menționat că ,,soluția pronunțată trebuie să rezulte cu claritate din dispozitivul hotărârii, astfel că nu poate fi îndeplinită această cerință în situația menționării doar a anulării unor decizii conform ,,expertizei efectuate ca parte componentă a dosarului", fără individualizarea sumelor în privința cărora s-a dispus, împrejurarea care este de natură să creeze confuzii, la fel ca și dispoziția de anulare a deciziei nr. ..emisă de D.G.F.P. Timiș în soluționarea contestației formulată în cadrul procedurii prealabile, ceea ce denotă anularea ei Dosar nr. ... în totalitate ar pe de altă parte se dispune doar anularea în parte a deciziilor care au format obiectul contestațiilor".

Cauza a fost reînregistrată pe rolul Tribunalului Timiș la data de 23.07.2008, sub numărul

Având în vedere decizia Curții de Apel, tribunalul a dispus efectuarea unui supliment de expertiză, ce a fost depus la dosarul cauzei.

Analizând materialul probator administrat în cauză, instanța retine următoarele:

Reclamanta SC B ... a solicitat Direcției Finantelor Publice Timiș rambursarea cu control anticipat a sumei de ... lei cu titlu de TVA, raportat la următoarele deconturi: decont nr.... în cuantum de decont nr.... în cuantum de ... lei, decont nr.... în cuantum de ... lei, decont nr.... în cuantum de ... și decont nr. ... în cuantum de ... lei.

Pentru rambursarea sumei de ... lei cu titlu de TVA s-a efectuat inspecție fiscală, rezultatele acesteia fiind consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr.... reținându-se că societatea a calculat în mod eronat TVA deductibil, TVA colectat suplimentar pentru suma de ... lei, impozitul pe profit pentru suma de ... lei, sume pentru care se calculează penalități și dobânzi, valoarea acestora fiind de ... lei, suma ce se respinge la rambursare și se apreciază că sunt obligații fiscale suplimentare, aprobându-se la rambursare doar suma de ... lei.

Pentru suma de ... D.G.F.P. Timis a emis deciziile de impunere nr..... Si ner. prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare după cum urmează:

- TVA nedeductibila ...
- TVA colectata suplimentar ... Lei,
- dobânzi TVA ... Lei,
- penalități TVA ... Lei,
- diferenta impozit pe profit ...
- dobânzi impozit pe profit ...
- penalități impozit pe profit ... Lei,
- impozit pe venit nerezidenți ...lei,
- dobânzi si penalități ... lei.

Raportul de inspecție fiscală și deciziile de impunere au fost contestate la D.G.F.P. Timiș, contestatia fiind soluționată prin decizia nr...., decizie prin care au fost desfiintate în parte deciziile de impunere nr...si .., pentru suma de ...lei, din care ...lei reprezenta dobânzi și penalități la TVA, și suma de ... lei reprezentând TVA ce nu a fost colectat suplimentar la importuri, situatie in care obligațiile fiscale suplimentare impuse prin deciziile de impunere nr. .. și .. se reduc de la suma de ...lei la suma de ... lei.

Din concluziile raportului de expertiză efectuat în cursul primei judecăți în după reînregistrarea dosarului pe rolul instanței, rezultă următoarele:

Pârâta trebuia să admită la deductibilitate pentru facturile mentionate în anexa 19/1 din raportul de inspecție fiscală, suma de ..lei, aceasta neputând fi impusă ca obligație suplimentară, iar la facturile mentionate în anexele 17 și 18 trebuia să admită deductibilitatea sumei de .. care nu trebuia impusă ca obligație fiscală. De asemenea pentru facturile mentionate în anexa 20/7 al Raportului de inspecție fiscală, concluzii"le expertizei sunt pentru deducerea TVA în sumă de .. lei, iar pentru facturile trecute în anexa 23 din același raport, TVA-ul ce trebuia colectat suplimentar este de ... lei și nu ... lei. Din concluziile stabilite la obiectivul nr. 5, rezultă că suma care trebuia dedusă suplimentar față de raport este de .. lei, sumă reținută și în decizia ... aceasta neputând fii impusă ca obligație suplimentară. De asemenea din suplimentul la raportul de expertiză efectuat după reînregistrarea cauzei pe rolul tribunalului, rezultă o diferență totală de ... lei formată din impozitul pe profit, dobânzi și penalități, diferență rezultată dintre sumele constatate în RIF și cele rezultate in urma efectuării expertizei judiciare..

De asemenea reclamanta nu datorează suma de ... lei reprezentând dobândă și penalități la TVA, sumă reținută prin decizia ...Având în vedere cele expuse, tribunalul constată actiunea reclamantei întemeiată în parte, și în temeiul art. 218 din OG 92/2003, va anula în parte decizia nr. ... și deciziile ... va obliga pârâta la plata sumei totale de

**PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
HOTARASTE**

Admite în parte actiunea formulată de reclamanta S.C. B ... cu sediul în T ... în contradictoriu cu pârâta DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIȘ, cu sediul în T ..

Dispune anularea în parte Deciziei nr. 389/137/09.07.20060 emisă de D.G.F.P. Timiș.

Dispune anularea în parte a deciziilor de imputare nr. ... din data de 12.04.2006 și ..., din data de 13.04.2006, precum și a Raportului de inspectie fiscală nr.... emise de D.G.F.P. Timiș.

Obligă pârâta la plata către reclamantă a sumei de ... lei

Obligă pârâta la plata către reclamantă a cheltuielilor de judecată în quantum de ...