

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 43
din 12.05.2011

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. P S.R.L. Botosani**,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/.../2011

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin adresa nr.../2011, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2011, asupra solutionarii contestatiei formulata de **S.C. P S.R.L. Botosani**.

Contestatia este indreptata impotriva solutionarii decontului de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare nr.../2010, S.C. P S.R.L. Botosani solicitand rambursarea soldului sumei negative a TVA de ... lei.

De asemenea, societatea contesta si Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.../2011 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani pentru suma de ... lei, comunicata contestatoarei prin adresa nr.../2011, pentru care competenta de solutionare revine Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani, ca organ fiscal emitent al acestui act administrativ fiscal.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. S.C. P S.R.L. Botosani solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA de ... lei rezultata din decontul de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare nr.../2010 depus pentru luna octombrie 2010, aducand aceleasi motivatii ca in contestatia nr. 5/16.03.2011, depusa la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2011, formulata impotriva Deciziei de impunere nr. F - BT/2011, pct. 2.2.1. "Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare", cat si impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. F- BT/2011, si anume:

- pentru bunurile mobile achizitionate in luna octombrie 2010 de la firma S.C. F S.R.L. petenta sustine ca indeplineste conditiile prevazute de art. 146 din Codul Fiscal, intrucat pe de o parte justifica achizitiile cu facturi fiscale cuprinzand informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) Cod Fiscal, iar pe de alta parte, bunurile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile;

- bunurile mobile achizitionate sunt de natura mijloacelor fixe, cu destinatia de utilaj tehnologic si mijloace de transport, nu fac obiectul unor litigii, nu sunt grevate de sarcini, sunt achizitionate cu facturi de livrare inregistrate in evidenta contabila a contestatoarei, se gasesc in locatia din Botosani, str. Popauti nr. 10, corp A, sunt in

stare de funcționare, dreptul de proprietate a acestor bunuri este valabil și tranzactionabil pe piața liberă așa cum reiese din raportul de evaluare a proprietății mobiliare tip utilaje tehnologice efectuat de Zaharia Rusu Dan-expert evaluator, anexat contestației;

- petenta susține legalitatea documentelor de transfer al dreptului de proprietate al bunurilor mobile achiziționate și respinge constatările organelor de control că nu a avut loc livrarea și respectiv faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată.

II. Prin pct. 2.2.1. "Solutionarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare" al Deciziei de impunere nr. F- BT 78/2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F- BT 56/2011, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 01.10.2010-31.10.2010 S.C. P S.R.L. Botosani și-a exercitat eronat dreptul de deducere a TVA pentru suma totală de ... lei reprezentând TVA aferentă achizițiilor consemnate în facturile emise de S.C. F S.R.L., întrucât nu se confirmă că a avut loc livrarea utilajelor și respectiv faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată.

Prin Decizia nr. 39 din 03.05.2011, D.G.F.P.J. Botosani a suspendat solutionarea contestației formulată de S.C. P S.R.L. Botosani împotriva Deciziei de impunere nr. F- BT 78/2011 până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă de solutionare pe fond a contestației urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

III. Din analiza documentației existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

1. Referitor la capatul de cerere privind suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată (TVA) respinsă la rambursare, cauza supusă solutionării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii se mai poate investi cu solutionarea contestației privind rambursarea soldului sumei negative a TVA de ... lei, în condițiile în care s-a pronunțat asupra cauzei prin Decizia nr. 39 din 03.05.2011.

In fapt, organul de solutionare a contestației reține că S.C. P S.R.L. Botosani a depus două contestații având același obiect, și anume rambursarea soldului sumei negative a TVA de ... lei rezultată din decontul de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare nr.../2010 depus pentru luna octombrie 2010.

Astfel, prima contestație înregistrată sub nr. 5/16.03.2011, a fost depusă la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2011, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Botosani sub nr. IV/.../2011, și înaintată spre solutionare D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2011.

Prin Decizia nr. 39 din 03.05.2011, D.G.F.P.J. Botosani a suspendat solutionarea contestației formulată de S.C. P S.R.L. Botosani împotriva Deciziei de impunere nr. F- BT 78/2011 până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă de solutionare pe fond a contestației urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Petenta a mai depus și a doua contestație înregistrată la societate sub nr. 07/28.04.2011 și la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2011, având același obiect ca și

contestatia solutionata prin Decizia nr. 39 din 03.05.2011, asupra solutionarii careia urmeaza sa ne pronuntam prin prezenta decizie.

In drept, art. 210 *“Decizia sau dispozitia de solutionare”* din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede la alin. (2) ca: *“Decizia sau dispozitia emisa in solutionarea contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.”*

Conform prevederilor legale de mai sus, se retine ca Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac, iar asa cum se mentioneaza in dispozitivul respectivei decizii *“prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare”* S.C. P S.R.L. Botosani avea posibilitatea sa se adreseze instantei judecatoresti, in termenul mai sus precizat.

Ca urmare a celor prezentate mai sus, se retine ca potrivit celor solicitate prin contestatia inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2011, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii ar trebui sa se pronunte a doua oara asupra aceleiasi cauze.

In drept, art. 1201 din Codul civil precizeaza:

“Este lucru judecat atunci cand a doua cerere in judecata are acelasi obiect, este intemeiata pe aceeasi cauza si este intre aceleasi parti, facuta de ele si in contra lor in aceeasi calitate,” iar potrivit pct. 12.4 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata *”prin decizie se poate constata autoritatea de lucru judecat atunci cand exista identitate de obiect, parti si cauza.”*

Fata de prevederile legale de mai sus, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani constata existenta in cauza a autoritatii de lucru judecat pentru TVA in suma de ... lei.

Potrivit celor precizate in prezenta decizie, se retine faptul ca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani s-a investit in solutionarea contestatiei formulata de S.C. P S.R.L. Botosani impotriva Deciziei de impunere nr. F- BT 78/2011, emitand Decizia nr. 39 din 03.05.2011, ce a ramas definitiva in sistemul cailor administrative de atac, nemaiputandu-se pronunta a doua oara asupra aceleiasi cauze, astfel incat se constata autoritate de lucru judecat.

2. Referitor la capatul de cerere privind contestatia indreptata impotriva Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr.../2011 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani prin compartimentul solutionare contestatii are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere, in conditiile in care Nota de compensare face parte din categoria altor acte administrativ fiscale, fapt pentru care competenta de solutionare a contestatiei indreptata impotriva acestor acte revine organului fiscal emitent al acestora.

In fapt, prin adresa nr.../2011, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani comunica S.C. P S.R.L. Botosani ca: *”suma solicitata, prin decontul cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiunea de rambursare nr.../2010 s-a compensat conform notei de compensare anexate,”* anexand Nota privind

compensarea obligatiilor fiscale nr.../2011 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani pentru suma de 20 lei.

In drept, Nota privind compensarea obligatiilor fiscale este emisa in temeiul art. 116 "Compensarea" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca:

"(1) Prin compensare se sting creantele statului sau unitatilor administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat cu creantele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plata de la buget, pâna la concurenta celei mai mici sume, când ambele parti dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât si pe cea de debitor, cu conditia ca respectivele creante sa fie administrate de aceeaasi autoritate publica.

(2) Creantele fiscale ale debitorului se compenseaza cu obligatii datorate aceluiasi buget, urmând ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, în mod proportional, cu respectarea conditiilor prevazute la alin.(1).[...]

(5) În sensul prezentului articol, creantele sunt exigibile: [...] b) la termenul prevazut de lege pentru depunerea decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisa de organul fiscal potrivit legii; [...]

(6) Compensarea se constata de catre organul fiscalcompetent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozitiile [art.115](#) privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzator.

(7) Organul fiscal competent comunica debitorului decizia cuprivire la efectuarea compensarii, în termen de 7 zile de la data efectuării operatiunii."

Potrivit prevederilor art. 205 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare: *"Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii...."*. Conform art. 110 alin.(3) : *" titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii."*, aceasta reprezentand conform art.21 alin.(1) :*"drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal."*

Potrivit art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare :

"(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitia de masuri, se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in

a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 3 milioane lei; [...]

(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”.

Art. 86 alin. (1) din codul de procedura fiscala , republicata la data de 31.07.2007 prevede ca: "*decizia de impunere se emite de organul fiscal competent . Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori aceasta modifica baza de impunere "*, iar art. 88 prevede ca : "*sunt asimilate deciziei de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:*

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituirii de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii ;

d) procesele verbale prevazute la art.142 alin.(6) si art.168 alin.(2)''.

Din prevederile legale de mai sus rezulta ca directiile generale ale finantelor publice judetene unde contestatorii isi au domiciliul fiscal pot solutiona, prin serviciile/birourile de solutionare a contestatiilor, doar contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a deciziilor privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata, a deciziilor referitoare la bazele de impunere, a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii etc.

Se retine ca suma de ... lei nu a fost stabilita de organele fiscale prin decizie de impunere, prin acte administrative fiscale asimilate deciziei de impunere, astfel incat competenta de solutionare a contestatiei nu intra in competenta de solutionare a compartimentului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.J. Botosani.

Avand in vedere ca Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.../2011, reprezinta alt act administrativ fiscal, in conformitate cu prevederile pct. 5.2. din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "*Alte acte administrativ fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc.*", competenta de solutionare apartine organului fiscal emitent, asa cum prevede art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Tinand seama de cele precizate mai sus, si avand in vedere ca suma de ... lei a fost stabilita prin nota de compensare, care face parte din categoria altor acte administrative fiscale, rezulta ca competenta de solutionare a contestatiei formulate de S.C. P S.R.L. Botosani revine Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani, ca organ fiscal emitent al actului atacat, compartimenul solutionare

contestatii din cadrul D.G.F.P.J. Botosani neavand competenta de solutionare a altor acte administrative fiscale.

Prin urmare, contestatia formulata de S.C. P S.R.L. Botosani va fi transmisa spre solutionare Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani, in calitate de organ emitent al notei de compensare contestate.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 21, 85, 86, 88, 109, 110, 205, 209 alin.(1) lit. a); 210; 211; 213 alin.(5); 215, 216 alin.(1); 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 5.2. din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si a art. 14 alin. (1) si (2) din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ se:

DECIDE:

Art. 1. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii constata existenta in cauza a autoritatii de lucru judecat, intrucat contestatia formulata de **S.C. P S.R.L. Botosani** referitoare la acest capat de cerere a fost solutionata prin Decizia nr. 39 din 03.05.2011 emisa de D.G.F.P.J. Botosani.

Art. 2. Transmiterea spre competenta solutionare a contestatiei depuse de **S.C. P S.R.L. Botosani**, formulata impotriva Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr.../2011 in suma de ... lei, catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, ca organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,