

017408NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Neamt, prin adresa nr.../.../22.02.2008 inregistrata la directie sub nr.../26.02.2008, cu privire la contestatia formulata de **SC MMM SRL**, avand codul unic de inregistrare RO ... si sediul in comuna ..., str. ..., nr...., judetul Neamt.

Contestatia, inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Neamt sub nr. .../19.02.2008, a fost formulata impotriva modului de efectuare a inspectiilor fiscale pentru solutionarea cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata inregistrate la A.F.P. ... si **are ca obiect refuzul nejustificat de solutionare a acestor cereri de rambursare a taxei pe valoarea adaugata.**

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin.(1) si (2) si art. 209 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa se pronunte asupra contestatiei formulate de S.C. MMM S.R.L. din ..., judetul Neamt.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva „modului de efectuare a inspectiei fiscale initiate la data de 30.01.2008, o prelungire a inspectiei inceputa in data de 24.04.2007 de catre D.G.F.P. Neamt – Activitatea de Inspectie Fiscala- precum si impotriva modului de solutionare a cererilor de rambursare TVA” depuse la Administratia Finantelor Publice ..., solicitand urmatoarele:

1. obligarea D.G.F.P. Neamt – Activitatea de Inspectie Fiscala sa reia si sa finalizeze activitatea de inspectie fiscala initiata in data de 30.01.2008, aceasta fiind o prelungire a inspectiei inceputa la data de 24.04.2007;

2. obligarea Administratiei Finantelor Publice a orasului ... „sa solutioneze cererile de rambursare TVA cu datoriile la bugetul de stat consolidat fiind indeplinite conditiile art. 145-146 Cod fiscal si art. 116 C.p.f. si art. 111 pct.4 din Normele Metodologice ale O.G. nr. 92/2003, cereri ce trebuiau solutionate in termen de 45 de zile de la depunere conform art. 70 C.p.f.”;

3. in temeiul art. 16 din Legea nr. 554/2004 modificata si completata prin Legea nr. 262/2007 si al Legii nr. 188/1999 privind Statutul Functionarilor Publici, introducerea in cauza a persoanelor pe care le considera vinovate de refuzul de a se rezolva cererile de rambursare a taxei pe valoarea adaugata prin efectuarea unei inspectii fiscale ce incalca normele legale, precum si obligarea acestora la plata unor despagubiri pentru prejudiciul creat in quantum egal cu contravaloarea taxei pe valoarea adaugata de rambursat.

Societatea a fost informata in legatura cu suspendarea activitatii de inspectie fiscala in legatura cu fiecare cerere de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, dar **apreciaza ca aceste suspendari pe termen nelimitat, motivate de controale**

incrucisate la furnizorii S.C. MMM S.R.L., sunt nelegale si netemeinice si reprezinta de fapt un refuz de solutionare a cererilor de rambursare.

II. Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Neamt a fost sesizata de A.F.P. ... in legatura cu cererile de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru perioada februarie 2007 – decembrie 2007, depuse de S.C. MMM S.R.L.. Pentru solutionarea celor 11 cereri de rambursare, Activitatea de inspectie fiscala a efectuat investigatii asupra realitatii si legalitatii operatiunilor care au condus la inregistrarea de taxa pe valoarea adaugata cu sold negativ si a solicitat realizarea de controale incrucisate la furnizorii de bunuri si utilitati. In acest sens au fost intrerupte, pana la data primirii raspunsurilor, inspectiile fiscale partiale de solutionare a cererilor cu optiune de rambursare, in temeiul art. 102 alin. (3) si (4) din O.G. nr. 92/2003, republicata, si conform procedurilor reglementate de art. 2 lit. a) din Ordinul A.N.A.F. nr. 708/2006. Societatea a fost instiintata in scris in legatura cu suspendarile dispuse.

Prin Decizia nr. .../26.03.2008, Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Neamt a solutionat partial contestatia depusa de societate la acest organ fiscal sub nr. .../19.02.2008, respectiv capatul de cerere privind nelegalitatea masurii de suspendare a inspectiilor fiscale, masura comunicata societatii prin adrese care reprezinta acte administrative fiscale. Prin decizia mentionata anterior, comunicata Biroului solutionare contestatii la data de 28.03.2008, organul fiscal competent in solutionarea contestatiei potrivit art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata a decis respingerea contestatiei ca neintemeiata intrucat actiunile de inspectie fiscala au fost legal suspendate.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada la care se refera contestatia, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt este investita sa se pronunte daca nesolutionarea cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pana la data depunerii contestatiei, solutionarea acestora fiind suspendata, reprezinta un refuz nejustificat de solutionare a acestora.

In fapt,

Petenta formuleaza contestatie impotriva adreselor prin care a fost instiintata in legatura cu suspendarea actiunilor de inspectie fiscala, considerand ca suspendarea acestora pana la primirea informatiilor rezultate din controalele incrucisate este nelegala si netemeinica **si reprezinta de fapt un refuz de solutionare a cererilor de rambursare.**

Analizand cele afirmate de societate in contestatie, **Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Neamt s-a investit cu solutionarea contestatiei privind nelegalitatea masurii de suspendare a inspectiilor fiscale** demarate pentru solutionarea deconturilor de TVA cu optiune de rambursare a sumei

negative, **masuri comunicate prin adrese care se incadreaza in categoria altor acte administrative fiscale**. Decizia nr. .../26.03.2008, prin care organul emitent al adreselor prin care s-a comunicat suspendarea inspectiilor fiscale a solutionat contestatia referitoare la aceste adrese, cuprinde solutia de respingere ca neintemeiata a contestatiei deoarece actiunile de inspectie fiscala au fost legal suspendate.

Organul din cadrul D.G.F.P. Neamt specializat in solutionarea contestatiilor, in urma primirii de la Activitatea de inspectie fiscala, la data de 27.03.2008, a Deciziei nr. .../26.03.2008, **a trecut la analizarea contestatiei privind refuzul de solutionare a cererilor de rambursare.**

In drept,

Referitor la dreptul la contestatie al contribuabililor, in art. 205 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza ca :

„(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

In ceea ce priveste continutul contestatiei, alin. (2) al art. 206 din acelasi act normativ arata ca:

„**Obiectul contestației** îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, **cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**”

In cazul de fata, organul competent in solutionarea contestatiei este stabilit de art. 209 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, astfel :

„**Contestațiile formulate de cei care se consideră lezați de refuzul nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal se soluționează de către organul ierarhic superior organului fiscal competent să emită acel act.**”

In Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, la art. 2 alin. (1) regasim specificatia unor termeni, printre care, **la litera i) si cel de refuz nejustificat de a solutiona o cerere**, definit ca: *exprimarea explicită, cu exces de putere, a voinței de a nu rezolva cererea unei persoane.*

Fata de motivele de fapt si de drept expuse mai sus se retine ca **SC MMM SRL** din localitatea ... a formulat contestatie, printre altele, si impotriva refuzului de a i se solutiona cererile de rambursare a taxei pe valoarea adaugata depuse lunar pentru perioada februarie 2007 – decembrie 2007.

Din documentele existente la dosarul cauzei, puse la dispozitie de petenta si de organele de inspectie fiscala, precum **si din cele retinute in Decizia nr. .../26.03.2008 privind solutionarea contestatiei referitoare la masura**

suspendarii actiunilor de inspectie fiscala, emisa de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Neamt, **nu rezulta ca un organ fiscal s-ar fi pronuntat in sensul de a nu rezolva cererile de rambursare a taxei pe valoarea adaugata depuse de S.C. MMM S.R.L.** In aceste conditii nu se poate vorbi despre existenta unui refuz de solutionare a cererilor de rambursare a T.V.A., ci doar de o suspendare a actiunilor de inspectie fiscala pe baza carora se vor solutiona aceste cereri, suspendare asupra careia Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Neamt s-a pronuntat prin Decizia nr. .../26.03.2008, astfel ca **va fi respinsa ca fiind fara obiect contestatia petentei formulata impotriva refuzului de a-i fi solutionate cererile de rambursare a T.V.A.**

Constatand ca solicitarile formulate la punctele 2 si 3 din contestatie, respectiv cele privind **obligarea Administratiei Finantelor Publice ... de a solutiona cererile de rambursare a taxei pe valoarea adaugata prin compensare cu datoriile la bugetul general consolidat si introducerea in cauza a persoanelor care s-ar face vinovate de refuzul de a rezolva cererile de rambursare a taxei pe valoarea adaugata**, au alt caracter decat cel de cale administrativa de atac, se va face aplicarea punctului 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003, republicata, aprobate prin O.M.F.P. nr. 519/2005, care prevede ca:

„În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.”

Ca urmare, cererea contribuabilului privind cele doua solicitari va fi inaintata Compartimentului de relatii publice din cadrul D.G.F.P. Neamt, in vederea formularii unui raspuns.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 210 si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E:

Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulate de **SC MMM SRL** din ..., judetul Neamt impotriva refuzului Activitatii de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Neamt de a solutiona cererile de rambursare a taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.

