



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15
Zalău, județul Sălaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr.57
din 10 aprilie 2012

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC x SRL cu sediul în localitatea x, str.xnr.x, judetul Salaj, înregistrata la D.G.F.P. Salaj sub nr. xdin 21.10.2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Salaj a fost înștiințată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.x din 21.10.2010 cu privire la contestația formulată de către SC x SRL.

Obiectul contestației îl reprezintă Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr.xdin x și Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr.x din 13.09.2010, documente emise de AFP pentru Contribuabili Mijlocii.

Contestația a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii. sub x din 20.10.2010 fiind semnată de către reprezentantul acesteia avocat x conform împuternicirii avocațiale nr.x din 15.10.2010 existentă la dosar.

Constatând că în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 și 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare D.G.F.P. Salaj este investită să soluționeze contestația formulată.

I. SC x SRL cu sediul în localitatea x strada x nr.x, județul Salaj formulează contestație împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr.x din 13.09.2010 și a Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr.x din 13.09.2010 emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, solicitând restituirea sumei de x lei precum și dobânda legală la suma de x lei începând cu data de 13.09.2010 și până la restituirea efectivă.

În susținerea contestației, societatea arată că prin Sentința Civilă nr.x a Tribunalului Salaj, DGFP Salaj a fost obligată la restituirea către SC x SRL a sumei de 29.228 lei cu dobânda legală aferentă, calculată de la data achitării taxei până la restituirea efectivă. Urmare recursului declarat de către DGFP Curtea de Apel Cluj, prin Decizia civilă nr.1x.2010, a menținut în totalitate sentința atacată și a obligat DGFP Salaj la plata sumei de x lei reprezentând cheltuieli de judecată. Societatea, cu cererea înregistrată sub nr.x.2010 a solicitat AFP pentru Contribuabili Mijlocii să pună în executare cele două hotărâri și să restituie sumele datorate.

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații
Decizie
10.04.2012

AFP pentru Contribuabili Mijlocii a procedat la operarea compensarii intre sumele datorate de societate bugetului de stat ,respectiv TVA de plata si suma datorata de catre stat societatii respectiv restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Prin Sentinta Civilă nr.x.2009, Curtea de Apel Cluj a dispus suspendarea executarii actelor administrative contestate, respectiv a raportului de inspectie fiscala nr.2764/31.07.2009, a deciziei de impunere nr.x.2009 si a deciziei nr.x.2009 pana la pronuntarea instantei de fond.

Contestatară arata ca prin compensarea nr.x.2010, nu s-a respectat sentinta Curtii de Apel Cluj nr.x.2009 care nu vorbeste despre suspendarea executarii silite a actelor administrative contestate ci vorbeste despre suspendarea executarii actelor administrative fiscale.Curtea de Apel Cluj nu a suspendat executarea silita a Deciziei de impunere nr.x, ci a suspendat executarea Deciziei de impunere nr.x.

SC x SRL mentioneaza ca nu se putea opera compensarea intre o suma datorata de stat, creanta lichida, certa si exigibila cu sume care nu sunt in prezent nici certe, nici exigibile. Pentru motivele aratate, contestatară solicita restituirea sumei de x lei precum si dobanda legala la suma de x lei incepand cu data de 13.09.2010 si pana la restituirea efectiva.

II.Din Decizia nr.x din data de 13.09.2010 de restituire a sumelor de la bugetul de stat emisa de AFP pentru Contribuabili Mijlocii se retin urmatoarele:

In baza Sentintei Civile nr.x.2010, a Deciziei Civile nr.x.2010 si a cererii de restituire nr.x.2010 s-a stabilit cuantumul sumei de restituit astfel:

- suma solicitata la restituire x lei, din care x lei reprezintă taxă pe poluare, x lei dobanzi cuvenite si x lei cheltuieli de judecata;
- suma compensata, in conformitate cu prevederile art.116 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata x lei;
- suma aprobata pentru restituire: 0 lei.

Din nota privind compensarea obligatiilor fiscale se retin urmatoarele:

Potrivit prevederilor art.116 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, AFP pentru Contribuabili Mijlocii a procedat la compensarea obligatiilor fiscale scadente si neachitate de catre debitoarea SC x SRL astfel:

1.Venituri din care se compenseaza alte obligatii fiscale:

Denumirea venitului din care se compenseaza	Contul venitului	Documentul din care rezulta ca suma a fost platita	Suma
Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule	x	x	x

2.Obligatii fiscale care se sting prin compensare:

Denumirea obligatiei stinse prin compensare	Contul venitului	Numarul de evidenta a platii**)	Documentul prin care s-a stabilit sau individualizat suma de plata
TVA	x		DEC. DE IMPUNERE x

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
10.04.2012

III. Având în vedere susținerile contestatarii, constatările organelor fiscale, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de către contestatara și de către organele fiscale se rețin următoarele:

Referitor la Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr.x din 13.09.2010 se reține:

În fapt, în baza Sentinței Civile nr.x din 22.01.2010, a Deciziei Civile nr.x din 02.07.2010 și a cererii de restituire nr.x din 03.09.2010 SC x SRL a solicitat restituirea sumei de x lei reprezentând taxa de poluare în suma de x lei, dobânda legală calculată de la data achitării taxei până la data restituirii în suma de x lei și cheltuieli de judecată în suma de x lei.

Urmare acestei solicitări AFP pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia nr.x din 03.09.2010 de restituire a sumelor de la bugetul de stat potrivit căreia în baza Sentinței Civile nr.x.2010, a Deciziei Civile nr.x.2010 și a cererii de restituire nr.x.2010, cuantumul sumei de restituit s-a stabilit astfel:

-suma solicitată la restituire: x lei, din care x lei reprezintă taxa pe poluare, x lei dobânzi convenite, x lei cheltuieli de judecată;

-suma compensată, în conformitate cu prevederile art.116 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată: x lei;

-suma aprobată pentru restituire: 0 lei.

SC x SRL cu sediul în localitatea x strada x nr.x județul Salaj formulează contestație împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr.x din 13.09.2010 și a Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr.x din 13.09.2010 emise de Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, solicitând restituirea sumei de x lei precum și dobânda legală la suma de x lei începând cu data de 13.09.2010 și până la restituirea efectivă.

În susținerea contestației, societatea arată că prin Sentința Civilă nr.x.2010 a Tribunalului Salaj, DGFP Salaj a fost obligată la restituirea către SC x SRL a sumei de x lei cu dobânda legală aferentă, calculată de la data achitării taxei până la restituirea efectivă a acesteia. Urmare recursului declarat de către DGFP Curtea de Apel Cluj, prin Decizia Civilă nr.x.2010, a menținut în totalitate sentința atacată și a obligat DGFP Salaj la plata sumei de x lei reprezentând cheltuieli de judecată.

Societatea, cu cererea înregistrată sub nr.x.2010 a solicitat AFP pentru Contribuabili Mijlocii să pună în executare cele două hotărâri și să restituie sumele datorate. AFP pentru Contribuabili Mijlocii a procedat la operarea compensării între sumele datorate de societate bugetului de stat, respectiv TVA de plată și suma datorată de către stat societății respectiv restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Contestatarea arată că prin compensarea nr.x.2010, nu s-a respectat sentința Curții de Apel Cluj nr.x.2009 care nu vorbește despre suspendarea executării silite a actelor administrative contestate ci vorbește despre suspendarea executării actelor administrative fiscale. Curtea de Apel Cluj nu a suspendat executarea silite a Deciziei de impunere nr.x, ci a suspendat executarea Deciziei de impunere nr.x.

SC x SRL menționează că nu se putea opera compensarea între o sumă datorată de stat, creanța lichidă, certă și exigibilă cu sume care nu sunt în prezent nici certe, nici exigibile. Pentru motivele arătate, contestatarea solicită restituirea sumei de x lei precum și dobânda legală la suma de xx lei începând cu data de 13.09.2010 și până la restituirea efectivă.

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații
Decizie
10.04.2012

În drept art. 24 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare stipulează: **“Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”**

La art. 116 al aceluiași act normativ se prevede următoarele:

“(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(...)

(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 datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(...).”

Potrivit art. 117 “Restituiri de sume” alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **“Dacă debitorul înregistrează obligații fiscale restante, sumele prevăzute la alin. (1) și (2) se vor restitui numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.”**

Din documentele existente la dosarul cauzei s-a reținut faptul că AFPCM în baza cererii de restituire nr. x din 03.09.2010 și a art. 116 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare a procedat la compensarea din oficiu a obligațiilor fiscale scadente și neachitate reprezentând taxa pe valoarea adăugată cu, creanțele debitorului reprezentând sume de restituit de la buget respectiv taxa de poluare, dobânda legală și cheltuieli de judecată în sumă totală de x lei.

Din fișa analitică pe plătitor a SC x SRL s-a reținut faptul că la data de 13.09.2010 data întocmirii notei nr. x privind compensarea obligațiilor fiscale aceasta înregistrează obligații fiscale neachitate în sumă totală de x lei reprezentând debite și majorări de întârziere.

Referitor la compensarea efectuată din referatul cu propuneri de soluționare a contestației s-a reținut faptul că prin adresa nr. x din data de 07.09.2010 AFPCM a solicitat biroului juridic din cadrul DGFP Sălaj punctul de vedere privind legalitatea efectuării compensării în această cauză avându-se în vedere și Sentința Civilă nr. x009 a Curții de Apel Cluj.

Urmare acestei solicitări Biroul juridic, prin adresa x din data de 08.09.2010 a comunicat faptul că, efectuarea operațiunii de compensare este legală deoarece aceasta este doar o măsură de stingere a obligațiilor bugetare și nu o măsură de executare silită.

Prin urmare având în vedere prevederile legale enunțate precum și considerentele arătate urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

Referitor la contestația formulată împotriva Notei privind compensarea obligațiilor fiscale

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații
Decizie
10.04.2012

În fapt prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. x din data de 13.09.2010 Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ulterioare a procedat în temeiul prevederilor art. 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare la compensarea din oficiu a obligațiilor fiscale scadente și neachitate reprezentând taxa pe valoarea adăugată cu, creanțele debitorului reprezentând sume de restituit de la buget respectiv taxa de poluare, dobânda legală și cheltuieli de judecată în sumă totală de x lei.

În drept potrivit prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **“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.**

și ale art. 209 alin 2 din același act normative **“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.**

Coroborate cu prevederile Ordinului nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată (în vigoare la data formulării contestației):

“5. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 178 (art. 209) - Organul competent

5.1. Actele administrative fiscale care intra în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) (art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicată, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

5.2. **Alte acte administrative fiscale pot fi:** dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedura fiscală, republicată, **notele de compensare**, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc.”

Având în vedere prevederile legale citate precum și faptul că prin **nota de compensare** nu s-au stabilit impozite, taxe și accesorii ale acestora precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, D.G.F.P. Salaj nu are competența materială privind soluționarea acestui capăt de cerere urmând că, contestația referitoare la **Nota privind compensarea obligațiilor fiscale** nr. 4066 din 13.09.2010 să fie soluționată de către organul fiscal emitent respectiv AFP pentru Contribuabili Mijlocii.

Pentru considerentele arătate, în temeiul Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și al Ordinului nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată se

D E C I D E:

1. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de către SC x SRL împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr. x din data de 13.09.2010.

2. Declină competența de soluționare a contestației referitoare la Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr.x din data de 13.09.2010 organului emitent respectiv Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații
Decizie
10.04.2012

3. Prezenta decizie poate fi contestată, conform legii, la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

4 ex

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
10.04.2012

6/6