

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

**DECIZIA NR./.....2006
privind solutionarea contestatiei depuse de
S.C. X S.R.L. Satu Mare
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....2006**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L. Satu Mare, prin contestatia nr.....2006, formulata impotriva Notei de compensare/rambursare aferenta decontului nr.....2005, decontului nr.....2005 si decontului nr.....2005 emisa de Administratia Finantelor Publice Satu Mare, Compartimentul de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, inaintata cu adresa nr.....2006 si primite prin posta la2006.

S.C. X S.R.L. are sediul in localitatea jud. Satu Mare. S.C. X S.R.L. este inregistrata la ORC Satu Mare sub nr.

Potrivit art.175 din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

“(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”

In acest sens Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la pct. 5.2. se precizeaza ce se intelege prin “alte acte administrative fiscale”, acestea 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. In consecinta in formularea contestatiei nr.....2006, au fost respectate reglementarile legale anterior mentionate.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin.(1), Titlul IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.177 alin.(1) si art.178 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. X S.R.L. Satu Mare prin contestatia nr.....2006, formulata impotriva Notei de compensare/rambursare aferenta decontului nr....2005, decontului nr.....2005 si decontului nr.....2005 emisa de Administratia Finantelor Publice Satu Mare, Compartimentul de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, inaintata cu adresa nr.....2006, pentru urmatoarele considerente:

In fapt, petenta sustine ca desi a depus cereri de compensare impreuna cu deconturile de TVA cu optiune de rambursare, nr.... din ...2005, nr... din ...2005 si nr.... din ...2005, aceste cereri nu au fost luate in considerare.

In drept, sunt invocate prevederile art.112 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

II. Din analiza Notei de compensare/rambursare aferenta decontului nr.....2005, decontului nr.....2005 si decontului nr.....2005 si a adresei nr.....2006 emise de Administratia Finantelor Publice Satu Mare, reies urmatoarele:

In fapt, avand in vedere vechimea deconturilor organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Satu Mare au procedat la solutionarea primului decont cu nr.....2005 astfel: prima data s-au compensat obligatiile principale precum si accesoriile acestora in ordinea vechimii din anul curent: intrucat decontul de taxa pe valoarea adaugata este aferent lunii septembrie 2005, anul curent se considera 2005. Compensarea se efectueaza pana la stingerea obligatiilor existente in fisa sintetica. Intrucat in momentul compensarii, respectiv la data de.....2006 petenta avea inregistrate obligatii restante si pe lunile octombrie, noiembrie si decembrie 2005, s-a continuat compensarea cu restul obligatiilor pana la stingerea integrala a sumei de rambursat. Compensarea acestor sume s-a efectuat la data de2005.

In drept, sunt invocate prevederile art.110 alin.2 si art.111 alin.4 si alin.5 din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:

In fapt, S.C.X S.R.L. Satu Mare a depus cereri de compensare împreună cu deconturile de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare nr.... din .., nr.... din2005 și nr.... din2005.

S-au compensat obligațiile principale precum și accesoriile acestora în ordinea vechimii din anul curent: întrucât decontul de taxă pe valoarea adăugată este aferent lunii septembrie 2005, anul curent se consideră 2005. Compensarea se efectuează până la stingerea obligațiilor existente în fișa sintetică. Întrucât în momentul compensării, respectiv la data de2006 petenta avea înregistrate obligații restante și pe lunile octombrie, noiembrie și decembrie 2005, s-a continuat compensarea cu restul obligațiilor până la stingerea integrală a sumei de rambursat. Compensarea acestor sume s-a efectuat la data de2005.

In drept, speței i se aplică prevederile Legii nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, care reglementează regularizarea și rambursarea taxei pe valoarea adăugată la art.149 alin.(5) și (8), astfel:

“(5) Persoanele impozabile înregistrate ca platitor de taxă pe valoarea adăugată pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot raporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă o persoană impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată, aceasta nu se raportează în perioada fiscală următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, mai mic de 50 milioane lei inclusiv, aceasta fiind raportată obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.

(8) Rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată se efectuează de organele fiscale, în condițiile și potrivit procedurilor stabilite prin normele procedurale în vigoare.”

În acest sens, pct.53 din Hotărârea nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizează:

“53. (1) Soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitat de persoană impozabilă la rambursare, prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, nu se raportează în perioada fiscală următoare. În situația în care persoana impozabilă renunță la cererea de rambursare, poate să preia suma respectivă în decontul de taxă pe valoarea adăugată ca suma raportată din perioada fiscală precedentă pentru care nu s-a depus cerere de rambursare. Renunțarea la cererea de rambursare trebuie să fie comunicată în scris organului fiscal teritorial pentru a fi operată în fișa de platitor.

(2) Sumele solicitate la rambursare se inregistreaza la sfarsitul perioadei fiscale intr-un analitic separat al contului 4424. Sumele inregistrate in acest analitic nu pot fi luate in considerare pentru regularizarile de taxa prevazute de art. 149 din Codul fiscal, cu exceptia cazurilor cand s-a renuntat la cererea de rambursare cu respectarea prevederilor alin. (1).

(3) Cererile de rambursare/compensare a taxei pe valoarea adaugata, depuse o data cu deconturile de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 31 decembrie 2003, nesolutionate pana la aceasta data, precum si cererile de rambursare/compensare aferente lunii decembrie 2003, care se depun o data cu decontul lunii decembrie pana la data de 25 ianuarie 2004 inclusiv, vor fi solutionate conform prevederilor legale privind taxa pe valoarea adaugata in vigoare in luna pentru care s-a intocmit decontul de taxa pe valoarea adaugata.”

Art.110 din Ordonanta nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala, dispune urmatoarele:

“Dispozitii privind efectuarea platii

(1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobanzi si penalitati de intarziere.

(3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

a) in cazul platilor in numerar, data inscrisa in documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

b) in cazul platilor efectuate prin mandat postal, data postei, inscrisa pe mandatul postal;

c) in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 117, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului;

d) pentru obligatiile fiscale care se sting prin anulare de timbre fiscale mobile, data inregistrarii la organul competent a documentului sau a actului pentru care s-au depus si anulat timbrele datorate potrivit legii.

Art. 111 din Ordonanta nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede urmatoarele:

“Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii inscris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.

(2) In situatia in care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale in urmatoarea ordine:

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.

(3) Pentru creantele bugetelor locale, din categoria obligatiilor fiscale prevazute la alin. (2) lit. b), se sting cu prioritate obligatiile stabilite ca urmare a inspectiei fiscale.

(4) In situatia prevazuta la alin. (2) creditorul fiscal care administreaza creantele fiscale va instiinta debitorul despre masura luata, in termen de 10 zile de la data efectuarii stingerii.”

Art. 112 din acelasi act normativ, reglementeaza compensarea astfel:

“Compensarea

(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

(2) Creantele fiscale administrate de unitatile administrativ-teritoriale se sting prin compensarea cu creantele debitorului reprezentand sume de restituit de la bugetele locale, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

(3) *Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, in ordinea prevazuta la art. 111 alin. (2).*

(4) *Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare.*

(5) *Compensarea creantelor debitorului se va efectua cu obligatii datorate aceluiasi buget, urmand ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, in urmatoarea ordine:*

a) bugetul de stat;

b) fondul de risc pentru garantii de stat, pentru imprumuturi externe;

c) bugetul asigurarilor sociale de stat;

d) bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;

e) bugetul asigurarilor pentru somaj.

(...).”

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei, concluzionam ca organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Satu Mare, au procedat corect si legal, la solutionarea celor trei deconturi cu obtiune de rambursare depuse de S.C. X S.R.L. Satu Mare, avand in vedere faptul ca deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu obtiune de rambursare reprezinta si cerere de rambursare, precum si reglementarile legale invocate anterior.

IV. Pentru considerentele expuse in continutul deciziei si in temeiul art.4 alin.(1) din O.U.G. nr. 13 din 26 ianuarie 2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, art.177 alin.(1), art.180 si art.187 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se

DECIDE

respingerea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Satu Mare impotriva Notei de compensare/rambursare aferenta decontului nr.....2005, decontului nr.....2005 si decontului nr.....2005 emisa de Administratia Finantelor Publice Satu Mare.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la Tribunalul Satu Mare.

DIRECTOR EXECUTIV