



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Ilfov**



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10  
sector 3, București  
Tel : +021 340 16 00  
Fax : +021 340 51 82  
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

## **DECIZIA Nr. 14 / .....2011**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. .... S.R.L.**

impotriva Notelor privind compensarea obligatiilor fiscale nr.../....2010 si  
nr.../....2010 emise de catre Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin adresele inregistrate sub nr. .../....2010 si nr. .../....2010 cu privire la contestatiile formulate de S.C. .... S.R.L. cu sediul social in ..., judetul Ilfov, cod fiscal ..., impotriva Notelor privind compensarea obligatiilor fiscale nr.../....2010 si nr. .../....2010 emise de catre Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov.

Contestatiile au ca obiect **suma totala de ... lei**, reprezentand impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, TVA si contributi pentru asigurarile sociale compensata prin cele doua note de compensare cu TVA de rambursat, dupa cum urmeaza:

- Suma de ... lei compensata prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.../....2010;
- Suma de ... lei compensata prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.../....2010;

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

- referitor la termenul de depunere la organul emitent al actului atacat, impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, se considera a fi depuse in termen, avand in vedere urmatoarele :
- din referatul transmis impreuna cu dosarul contestatiei de catre Administratia finantelor publice Bragadiru prin adresa nr.../....2010, nu se poate verifica respectarea

termenului de depunere al contestațiilor, motiv pentru care acestea vor fi considerate ca depuse în termenul legal, așa cum prevede pct.3.9. din Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată;

-contestațiile au fost depuse de titularul dreptului procesual ;  
-contestațiile se referă la sumele stabilite prin Notele privind compensarea obligațiilor fiscale nr.../....2010 și nr.../....2010.

Având în vedere ca:

- cele două contestații sunt formulate de aceeași persoană juridică;  
- notele privind compensarea obligațiilor fiscale sunt emise de același organ fiscal și vizează aceeași categorie de obligații fiscale;

- sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, ele fiind emise în baza aceleiași Decizii de rambursare de TVA nr.../....2010, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../....2010, pentru suma totală de ... lei (din care ... lei s-au compensat prin cele două note contestate, iar diferența de ... lei s-a virat în contul petentei prin Nota de restituire nr.../.....2010 emisă de Activitatea de trezorerie și contabilitate publică Ilfov), organul de soluționare a procedat la conexarea dosarelor celor două contestații, în conformitate cu prevederile pct.9.5.din Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Procedura fiind îndeplinită, în conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Direcția generală a finanțelor publice a județului Ilfov este legal investită să soluționeze pe fond contestațiile formulate de S.C. ... S.R.L. .

**I.** Petenta contestă Notele privind compensarea obligațiilor fiscale nr.... din ....2010 și nr. ... din ....2010 solicitând totodată următoarele :

1). Modificarea datelor la care se face compensarea, înscrise în notele de compensare, în sensul înscrierii datei de ....2010, *“data la care a luat naștere dreptul de compensare stabilit ulterior prin Raportul de inspecție fiscală“* (conform Notelor privind compensarea obligațiilor fiscale, contestate, *“Compensarea se efectuează cu data de ...2010”*);

2). Modificarea Notelor de compensare în sensul luării în considerare și al includerii în notele de compensare **doar** a sumelor ce provin din Declarațiile de impunere ale SC ... SRL așa cum au fost depuse la autoritățile competente **înainte de ...2010** și al oricărui acte administrative fiscale comunicate și necontestate către SC ... SRL înainte de ....2010, în **limita sumelor de ... RON** și, respectiv ... **RON**;

3). Comunicarea către SC ... SRL a tuturor documentelor administrative fiscale încheiate înainte de data întocmirii Notelor de compensare și necomunicate către SC ... SRL, utilizate în calculul Notelor nr.... privind compensarea obligațiilor fiscale din ....2010 și, respectiv ...2010;

4). Disponerea plății imediate către SC ... SRL a tuturor sumelor aprobate pentru

rambursare in urma Raportului de inspectie fiscala nr.../....2010, ce nu vor fi compensate in urma modificarii Notelor privind compensarea obligatiilor fiscale asa cum au fost solicitate la pct.1 – 2 de mai sus.

**II.** In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Notelor privind compensarea obligatiilor fiscale nr.../....2010 si, respectiv nr.../....2010, Administratia finantelor publice Bragadiru precizeaza urmatoarele:

*“In urma analizarii fisei pe platitor s-a constatat ca societatea datoreaza accesorii de intarziere pentru perioada ....2008 pana la data depunerii decontului cu optiune de rambursare, ....2010, intrucat societatea nu a efectuat plati pentru stingerea obligatiilor fiscale.*

*In acest sens, in data de ....2010, societatea a depus cererea cu nr...., in vederea compensarii creantelor cu TVA-ul de rambursat.*

*[...]*

*S-au generat accesorii in data de ....2010 cu numarul ..., pana la data decontului cu optiune de rambursat, respectiv ....2010.*

*Au fost emise si transmise in data de ....2010 pentru a fi comunicate agentului economic prin posta.*

*Precizez ca in data de ....2010 societatea a intrat in posesia fisei sintetice totale, unde figureaza cu debite neachitate, precum si accesorii neinstituite.*

*(Pana la solutionarea cererii de rambursare de catre Inspectia Fiscala nu se generau accesoriile).”*

**III.** Luand in considerare constatările organelor fiscale, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca, operatiunile inscrise in Notele privind compensarea obligatiilor fiscale nr.... emise in data de ...2010 si, respectiv ....2010 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, au fost efectuate in conformitate cu prevederile legale, in conditiile in care contestatoarea a solicitat, prin adresa nr.../....2010, compensarea cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat, numai a debitelor datorate catre bugetul de stat pentru luna ... 2010 in suma de ... lei.**

**In fapt,**

S.C. ... S.R.L. a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA de ... lei din decontul depus pentru luna ... 2010, inregistrat sub nr.../....2010.

Cu ocazia depunerii decontului de TVA societatea a depus si cererea de compensare, inregistrata sub acelasi numar, prin care a solicitat compensarea sumei

de ... lei, reprezentand impozit pe salarii si contributii de asigurari sociale aferente lunii ... 2010, cu parte din suma de TVA de rambursat.

In urma verificarii cererii de rambursare, a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala nr.../....2010, prin care **a fost aprobata rambursarea sumei totale de ... lei** si s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../....2010.

Prin adresa nr.../....2010, Administratia finantelor publice Bragadiru a transmis Compartimentului Analiza de risc urmatoarele documente in vederea solutionarii cererii de rambursare a petentei:

- Fisa de evidenta pe platitor si de operare in evidenta (centralizator din ....2010);
- Fisa de evidenta pe platitor editata la data de ....2010;
- Raportul de inspectie fiscala nr.../....2010;
- Situatiia depunerii Declaratiilor din aplicatia DECIMP, cu mentiunea ca evidenta contabila a societatii nu a fost pusa de acord cu evidenta fiscala (nu s-a efectuat reglarea fisei pe platitor).

Conform fisei de evidenta pe platitor editata la data de ....2010, S.C. ... S.R.L. inregistra obligatii de plata principale neachitate in suma totala de ... lei, motiv pentru care Compartimentul Analiza de risc a intocmit **Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.../....2010**, prin care, din totalul sumei de rambursat de ... lei, **s-au compensat obligatiile fiscale restante ale societatii in suma de ... lei**.

Ulterior, prin adresa nr.../....2010 Compartimentul Analiza de risc a transmis nota de compensare Activitatii de trezorerie si contabilitate publica pentru efectuarea compensarii.

Conform fisei de evidenta pe platitor editata la data de ....2010, dupa efectuarea primei compensari, S.C. ... S.R.L. inregistra obligatii de plata principale neachitate in suma totala de .... lei, motiv pentru care Compartimentul Analiza de risc a intocmit **Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.../....2010**, prin care, din totalul sumei ramasa de rambursat de ... lei (... - ...), **s-au compensat obligatiile fiscale restante ale societatii in suma de ... lei**, urmand ca diferenta ramasa de ... lei sa fie rambursata efectiv societatii.

Ulterior, prin adresa nr.../....2010 Compartimentul Analiza de risc a transmis nota de compensare si nota de rambursare Activitatii de trezorerie si contabilitate publica pentru efectuarea compensarii si a rambursarii diferentei.

In vederea solutionarii contestatiilor impotriva notelor de compensare, prin adresa nr.../....2010 transmisa prin posta si prin fax, organul de solutionare a comunicat S.C. ... S.R.L. ca se impune prezentarea reprezentantului societatii la sediul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov, la Serviciul evidenta pe platitor persoane juridice, in vederea reglarii fisei de evidenta fiscala pe platitor, contestatia neputand fi solutionata decat dupa efectuarea acestei operatiuni, solicitare ramasa fara raspuns.

Prin adresa nr.../....2011, organul de solutionare a solicitat Administratiei finantelor publice Bragadiru sa se precizeze daca, ulterior datei de ....2010 s-a efectuat reglarea fisei de evidenta fiscala pe platitor cu S.C. ... S.R.L. .

Prin adresa inregistrata sub nr..../...2011 Administratia finantelor publice Bragadiru a comunicat organului de solutionare ca ulterior datei de ....2010, nu s-a prezentat nimeni din partea societatii in vederea reglarii fisei de evidenta fiscala pe platitor.

**In drept,**

In cauza de fata sunt incidente urmatoarele dispozitii legale :

**- Art.116 alin.(1) si (3), art.117 alin.(1) lit.e) si alin.(6) si art.122 alin.(1) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:**

**„ ART. 116**

*Compensarea*

*(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor 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 cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.*

**ART. 117**

*Restituiri de sume*

*(1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:*

*[...]*

*e) cele de rambursat de la bugetul de stat;*

*[...]*

*(6) Dacă debitorul înregistrează obligații fiscale restante, sumele prevăzute la alin. (1) și (2) se vor restitui numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.*

*[...]*

**Art.122**

*Majorări de întârziere în cazul compensării*

*(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:*

*[...]*

*c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”*

**-Art. 3 alin.(1) din Ordinul MFP nr.1308/2009 privind unele măsuri pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, precum și pentru stingerea prin compensare sau restituire a sumelor reprezentând taxă pe valoarea adăugată aprobată prin decizia de rambursare:**

*„ Art. 3*

*(1) În cazul în care contribuabilul pentru care s-a emis o decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată înregistrează obligații fiscale restante, organul fiscal competent efectuează de îndată compensarea acestora, întocmind în acest sens Nota privind compensarea obligațiilor fiscale - cod M.F.P.-A.N.A.F. 14.13.41.99.”*

**- Cap.1 pct.4. (1) și pct. 5. din Anexa 1 la Ordinul MFP nr 1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal :**

*„ 4. (1) După primirea cererii de restituire organul fiscal competent va efectua verificarea acesteia, a documentației anexate și a datelor din evidența pe plătitori.*

*[...]*

*5. În cazul în care, după primirea documentației complete înaintate de contribuabil și verificarea datelor din evidența pe plătitori, organul fiscal competent constată existența unor obligații fiscale restante ale contribuabilului care a depus cerere de restituire, sumele solicitate se vor restitui numai după efectuarea compensării acestor obligații bugetare restante.”*

Din documentele depuse la dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Au fost respectate etapele premergatoare restituirii sumei aferente taxei pe valoarea adaugata de rambursat de la bugetul de stat :

1. verificarea datelor din evidenta pe platitori;
2. stabilirea obligatiilor fiscale restante ;
3. compensarea obligatiilor fiscale restante cu sumele aprobate la rambursare.

Documentele si sumele aferente acestora au fost operate in notele de compensare in ordinea stingerii obligatiilor prevazuta de art.115 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, si sunt inscrise si in fisele analitice pe platitor aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat datorate.

In raport de dispozitiile legale mentionate, de sustinerile partilor si de documentele existente la dosarul cauzei se retine faptul ca organul fiscal a procedat legal la compensarea sumelor solicitate la rambursare si, pe cale de consecinta, urmeaza a se respinge in totalitate contestatiile formulate impotriva Notelor privind compensarea obligatiilor fiscale, ca neintemeiate.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in baza art.116 alin.(1) si (3), art.117 alin.(1) lit.e) si alin.(6) si art.122 alin.(1) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza art.3 alin.(1) din Ordinul MFP nr.1308/2009 privind unele măsuri pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, precum și pentru stingerea prin compensare sau restituire a sumelor reprezentând taxă pe valoarea adăugată aprobată prin decizia de rambursare, in baza Cap.1 pct.4. (1) si pct. 5. din Anexa 1 la Ordinul MFP nr 1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget si in temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE:**

Se resping in totalitate, ca neintemeiate, contestatiile formulate de S.C. ... S.R.L. impotriva Notelor privind compensarea obligatiilor fiscale nr.../....2010 si nr.../....2010 emise de catre Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, pentru suma totala de ... **lei**, compensata cu TVA de rambursat.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**