

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. ____ / ____ 02. 2004
privind solutionarea contestatiei formulata de
Societatea X inregistrata la Ministerul Finantelor Publice
sub nr.340.218/28.01.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Curtea de Apel Alba Iulia, prin adresa referitoare la dosarul nr.7274/2003 inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr.340.218/28.01.2004, asupra solutionarii pe fond a contestatiei formulata de societatea X, asa cum s-a dispus prin Sentinta civila nr.427/2003 a Curtii de Apel Alba Iulia.

Prin Sentinta civila nr.427/22.12.2003 Curtea de Apel Alba Iulia - Sectia comerciala si contencios administrativ a solutionat conflictul de competenta ivit intre Tribunalul Alba si Ministerul Finantelor Publice stabilind competenta de solutionare a contestatiei in favoarea Ministerului Finantelor Publice.

Contestatia a fost formulata impotriva Notei de compensare nr.308.341/30.07.2003 incheiata de reprezentanti ai Directiei generale a finantelor publice a judetului Alba - Biroul administrare contribuabili mari, prin care s-a procedat la compensarea din oficiu a taxei pe valoarea adaugata de rambursat cu obligatia de plata a societatii privind contributiile individuale de asigurari sociale.

I.In sustinerea contestatiei societatea arata urmatoarele:

In data de 19.06.2003 a depus la Directia generala a finantelor publice a judetului Alba cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata aferenta lunii mai 2003, urmare careia Directia de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Alba prin procesul verbal nr.1000/27.06.2003, a constatat ca cererea de rambursare respectiva este justa.

Ulterior, prin adresa nr.308.341/30.07.2003 Directia generala a finantelor publice Alba - Biroul administrare contribuabili mari, a instiintat societatea ca a procedat la compensarea din oficiu a taxei pe valoarea adaugata de rambursat cu obligatia de plata a contributiilor individuale de asigurari sociale, in baza dispozitiilor pct.8 din Legea nr.232/ 31.05.2003, compensare pe care societatea o considera nelegala sub aspectul aplicarii gresite a Legii nr.232/2003.

In acest sens contestatoarea arata ca Legea nr.232/2003 publicata in Monitorul Oficial nr.373/31.05.2003, prin dispozitiile punctului 8 completeaza prevederile art.V din Ordonanta Guvernului nr.36/2003, in sensul ca la art.26 alin.1) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, se introduce un nou aliniat b¹) care prevede "compensarea

cu obligatii datorate si neachitate catre bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul fondului de asigurari sociale de sanatate.....” si considera ca aceste completari au aplicabilitate de la data intrarii in vigoare a Legii nr.232/2003 respectiv 31.05.2003 data publicarii in Monitorul Oficial, intrucat in textul acestei legi nu se prevede altfel.

Intrucat taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare era rezultata din decontul lunii mai 2003 conform art.25 alin.3 din Legea nr.345/2002, societatea considera ca cererea de rambursare trebuia solutionata de catre Directia generala a finantelor publice Alba cu aplicarea principiului neretroactivitatii legii potrivit caruia legea civila dispune numai pentru viitor.

In acest sens sustine ca “pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata aferenta lunii mai 2003 erau aplicabile dispozitiile Legii nr.345/2002 si nu completarile aduse prin pct.8 al Legii nr.232/2003 care produc efecte numai de la data de 31 mai 2003 si nu retroactiv de la 1 mai 2003.” Invedereaza ca nerambursarea taxei pe valoarea adaugata aferenta lunii mai 2003 poate conduce la intreruperea activitatii si poate avea alte repercusiuni economice negative asupra societatii.

Fata de cele sustinute contestatoarea solicita admiterea contestatiei, anularea actului de compensare incheiat de catre Directia finantelor publice a judetului Alba si rambursarea taxei pe valoarea adaugata aferenta luni mai 2003.

II.Prin Nota nr.308.341/30.07.2003 privind compensarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii de plata catre bugetul de stat intocmita de Biroul administrare contribuabili mari din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Alba, s-a procedat la compensarea din oficiu a venitului reprezentand taxa pe valoarea adaugata de rambursat aferenta lunii mai 2003, cu obligatia de plata a societatii privind contributiile individuale de asigurari sociale comunicate de Casa judeteana de pensii Alba prin adresa nr.31.361/15.07.2003.

III.Avand in vedere motivatiile formulate de societate, documentele anexate la dosarul cauzei si actele normative invocate atat de societate cat si de reprezentantii Biroului administrare mari contribuabili din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Alba, se retine:

Cauza supusa solutionarii, este daca organele de control aveau dreptul sa compenseze taxa pe valoarea adaugata de rambursat aferenta lunii mai 2003, cu obligatiile de plata ale societatii catre bugetul asigurarilor sociale de stat, in conditiile in care dispozitiile Legii nr.232/2003 au intrat in vigoare din data de 31.05.2003, iar societatea considera ca dispozitiile acestui act normativ nu sunt incidente taxei pe valoarea adaugata de rambursat pe luna mai 2003.

In fapt, prin Nota nr.308.341/30.07.2003 reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Alba - Biroul administrare mari contribuabili, in temeiul prevederilor Legii nr.232/2003 pentru aprobarea Ordonantei Guvernului nr.36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia

financiar-fiscala, punctul 8 lit.b¹, urmare cererii de rambursare depusa de societate si inregistrata sub nr.308.341/19.06.2003, au procedat la compensarea din oficiu a taxei pe valoarea adaugata aferenta lunii mai 2003, cu obligatiile de plata ale acesteia privind contributiile individuale de asigurari sociale, comunicate Directiei generale a finantelor publice Alba de catre Casa Judeteana de Pensii Alba cu adresa nr.31.361/15.07.2003.

Taxa pe valoarea adaugata este aferenta operatiunilor comerciale efectuate si inregistrate de societate in decontul de TVA pe luna mai 2003.

In drept, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr.36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala, aprobata prin Legea nr.232/31.05.2003, care la art 26 prevede: alin.(1) **“taxa de rambursa pentru luna de raportare stabilita prin decontul de taxa pe valoarea adaugata conform art.25 alin.(3) se regularizeaza in ordinea urmatoare :”**

lit. b¹ **“prin compensarea efectuata de organele fiscale la cerere sau din oficiu, dupa caz, cu obligatii datorate si neachitate catre bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul fondului de asigurari sociale de sanatate, bugetul asigurarilor pentru somaj, bugetele locale, inclusiv dobanzile si penalitatile de orice fel aferente acestora.”**

Modificarea adusa de Legea nr.232/2003, Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, produce efecte de la data publicarii in Monitorul Oficial a Legii nr.232/2003 respectiv 31.05.2003.

In temeiul celor prezentate mai sus se retine ca prin Nota nr.308.341/30.07.2003 organele abilitate ale Directiei generale a finantelor publice Alba, au procedat la compensarea veniturilor societatii provenite din taxa pe valoarea adaugata de rambursat cu obligatia acesteia de plata catre bugetul de stat a contributiilor individuale de asigurari sociale, **in conformitate cu prevederile legale in vigoare de la data de 31.05.2003**, taxa pe valoarea adaugata de plata sau de restituit fiind stabilita la sfarsitul lunii calendaristice, aceasta incluzand in speta si data de 31.05.2003.

In concluzie, argumentul contestatoarei privind aplicarea retroactiva de catre organele fiscale a prevederilor Legii nr.232/2003 nu poate fi insusit de organul de solutionare a contestatiei intrucat taxa pe valoarea adaugata de rambursat care a fost compensata este aferenta lunii in care actul normativ de modificare a intrat in vigoare, iar nu lunilor anterioare, avand in vedere si faptul ca taxa pe valoarea adaugata de plata respectiv de rambursat se determina lunar. Deci contribuabilul nu se poate prevala de faptul ca dispozitiile Legii nr.232/2003 au intrat in vigoare in ultima zi a lunii mai 2003, ele fiind aplicabile, asa cum s-a retinut mai sus, taxei pe valoarea adaugata aferenta lunii mai 2003.

Fata de cele retinute si in temeiul dispozitiilor Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr.36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala, aprobata si completata prin Legea nr.232/2003, coroborate cu prevederile art.7 si 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, modificata si aprobata prin Legea nr.506/2001, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societatea X.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Alba Iulia, in termen de 30 de zile de la comunicare.