

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

Decizia nr. 65/2005
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC X SA

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **SC X SA**.

Contestatia a fost formulata impotriva masurii de nerambursare a taxei pe valoarea adaugata dispusa prin **adresa** emisa de Directia generala a finantelor publice precum si impotriva masurii de necompensare a acestei taxe cu sumele datorate bugetului general consolidat ce fac obiectul cererilor de compensare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata.

Constatand ca sunt indeplinite si prevederile art.178(1) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa analizeze contestatia formulata de **SC X SA**.

*Cauza supusa solutionarii este daca **Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi in solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care organele fiscale nu au solutionat solicitarea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din decontul aferent lunii octombrie 2004 printr-o decizie de rambursare, conform prevederilor legale ci printr-o adresa, care nu reprezinta titlu de creanta ce poate fi contestat potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, republicata.***

In fapt, societatea a depus la Directia generala a finantelor publice decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare aferent lunii octombrie 2004.

Urmare a analizarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare aferent lunii octombrie 2004 organele de specialitate au intocmit referatul prin care au precizat ca exista suspiciuni asupra realitatii operatiunilor economice cuprinse in acest decont. Totodata, intrucat **SC X SA**

se afla in inspectia fiscala generala organele de specialitate au propus verificarea corectitudinii operatiunii de stornare a taxei pe valoarea adaugata de la randul 3 din decont ca si veridicitatea taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate in luna octombrie 2004.

Urmare a referatului aprobat de conducerea Directiei generale a finantelor publice organele de specialitate au solicitat Activitatii de control fiscal sa puna la dispozitie informatiile solicitate.

S-a solicitat Activitatii de control fiscal efectuarea unui control incrucisat la **SC F SRL** privind realitatea si legalitatea operatiunilor cuprinse in factura fiscala, cuprinsa in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii octombrie 2004 al **SC X SA**.

Din procesul verbal transmis de Directia generala a finantelor publice a rezultat ca operatiunile inscrise in factura fiscala nu sunt reale.

Organele de specialitate au comunicat **SC X SA** ca intrucat taxa pe valoarea adaugata deductibila inscrisa in factura fiscala nu este reala nu se aproba la rambursare taxa pe valoarea adaugata rezultata din decontul negativ de taxa pe valoarea adaugata, inregistrat la Directia generala a finantelor publice si totodata, ca se resping cererile de compensare a taxei pe valoarea adaugata de rambursat cu obligatiile societatii catre bugetul general consolidat.

Societatea a formulat contestatie impotriva adresei emisa de Directia generala a finantelor publice.

In drept, potrivit art.178 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatiile pot fi formulate *“impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:*

c) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, accesoriile acestora, al caror quantum este de 5 miliarde lei sau mai mare, precum si cele formulate impotriva actelor emise de organe centrale se solutioneaza de catre organe competente de solutionare constituite la nivel central. “

Potrivit art.82(1) b) din acelasi act normativ :

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 79 alin. (2) și art. 83 alin.

(4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată.

La art.85 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,se precizeaza:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;[...]”, decizia privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata fiind reglementata in conformitate cu Ordinul Ministrului finantelor publice nr.338/2004.

In concluzie, potrivit prevederilor legale mentionate titlul de creanta ce poate fi contestat il constituie decizia de impunere sau actele administrative fiscale asimilate deciziei de impunere, in speta decizia de rambursare.

Adresa emisa de Directia generala a finantelor publice nu intruneste caracteristicile unui titlu de creanta ce poate fi contestat potrivit prevederilor art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pe cale de consecinta, contestatia nu are ca obiect un titlu de creanta fiscala, astfel cum este reglementat de lege, astfel ca Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta pe fondul cauzei, iar a proceda altfel, inseamna a goli de continut prevederile legale.

Totodata, se retine faptul ca organele de specialitate nu au avut in vedere dispozitiile Ordinului ministrului finantelor publice nr.338/2004 privind aprobarea Metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu optiune de rambursare care reglementeaza procedura de solutionare a solicitarii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din decontul aferent lunii octombrie 2004 prin emiterea unei decizii de rambursare.

Astfel, avand in vedere cele precizate mai sus, in raport de dispozitiile art.182 alin.5 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, intrucat organele de specialitate nu au aplicat prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se va anula masura de nerambursare a taxei pe valoarea dispusa prin adresa emisa de Directia generala a finantelor publice urmand ca organele de specialitate sa stabileasca daca societatea beneficiaza sau nu de rambursare de taxa pe valoarea adaugata printr-o decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata ce se va emite cu respectarea prevederilor Ordinul ministrului finantelor publice nr.338/2004 privind aprobarea Metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu optiune de rambursare.

Totodata, organele fiscale vor avea in vedere si cererile de compensare depuse de **SC X SA**, urmand sa le solutioneze potrivit prevederilor legale.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.178 alin.1, art.82(1) b) si art. 85 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Ordinul ministrului finantelor publice nr.338/2004 privind aprobarea Metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu optiune de

rambursare si art 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata,

DECIDE

Anularea masurii de nerambursare a taxei pe valoarea dispusa prin adresa emisa de Directia generala a finantelor publice, urmand ca organele de specialitate sa procedeze la emiterea unei decizii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, tinand cont de prevederile legale aplicabile spetei si mentionate in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni conform prevederilor legale.