

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

DECIZIA nr. 354 din 05.X/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. ” .X/ “ S.R.L. din .x/
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub
nr.341160/ 06.X/2006

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X//31.05.2006, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.341160/ 06.X/2006 asupra contestatiei formulata de S.C. ” .X/ “ S.R.L. din .x/.

Prin contestatie, societatea solicita modificarea si completarea Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr..X//25.X/2006 si a Notei privind restituirea unor sume de la bugetul de stat nr..X//25.X/2006 emise de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, in sensul restituirii sumei de .X/ lei reprezentand obligatii de plata accesorii calculate asupra impozitului pe venitul obtinut de persoane nerezidente.

In raport de data comunicarii Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr..X//25.X/2006 si a Notei privind restituirea unor sume de la bugetul de stat nr..X//25.X/2006, respectiv 31.X/2006, astfel cum rezulta din confirmarea de primire a recomandatei nr.1426, anexata in original la dosarul cauzei, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind expediata prin posta in data de 25.X/2006, conform recipisei nr.07316233, anexata in original la dosarul cauzei.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt

indeplinite dispozitiile art.85 lit.a), art.175, art.177 alin.1, coroborate cu art.238 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. " .X/ " S.R.L. din .x/.

I. S.C. " .X/ " S.R.L. solicita modificarea si completarea Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr..X//25.X/2006 in sensul restituirii sumei de .X/ lei reprezentand obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, calculate prin Deciziile nr.346, 347, 348 si 349 din 22.X/2005 emise de Directia generala a finantelor publice .x/.

In motivarea contestatiei, societatea arata ca prin Decizia de restituire nr..X//25.X/2006 s-a retinut, in mod eronat ca suma solicitata la restituire este de .X/ lei, ori asa cum rezulta din cererea nr..X//20.07.2005, inregistrata la Directia generala a finantelor publice .x/ sub nr..X//21.07.2007, societatea a solicitat restituirea sumei totale de .X/ lei.

Suma solicitata la restituire este compusa din suma de .X/ lei stabilita prin procesul verbal nr..X/2004 intocmit de Directia Controlului Fiscal .x/ si accesoriile aferente in suma de .X/ lei, calculate de Directia generala a finantelor publice .x/ prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.346, 347, 348 si 349 din data de 22.X/2005.

Societatea arata ca prin Decizia nr..X//27.X/2005, Inalta Curte de Casatie si Justitie a stabilit ca debitul reprezentand impozit pe venitul obtinut de persoane nerezidente din dividende, redevente si dobanzi nu este datorat, fiind stabilit cu incalcarea prevederilor Conventiilor de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu Danemarca, Marea Britanie, Germania, Italia ratificate prin Decretul nr.389/1977, Decretul nr.26/1976, Decretul nr.625/1973, Decretul nr.82/1977 si ale art.12 din Ordonanta Guvernului nr.83/1998.

Societatea sustine ca restituirea sumelor reprezentand obligatii accesorii trebuie efectuata in temeiul hotararii judecatoresti prin care au fost anulate obligatiile principale care au generat obligatiile accesorii, respectiv Decizia nr..X//27.X/2005.

Cu adresa nr..X/24.X/2006, Directia generala a finantelor publice .x/ a comunicat refuzul restituirii sumei de .X/ lei, pe motiv ca aceasta suma nu se incadreaza in categoria sumelor definite la art.113 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura, fiscala, republicata.

Fata de motivatia refuzului de restituire a sumei de .X/ lei, S.C. " .X/ " S.R.L. invoca in sustinere prevederile art.113 alin.(1) literele b), d) si f) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura, fiscala, republicata.

II. Prin Decizia de restituire nr..X//25.X/2006 si Nota privind restituirea unor sume de la bugetul de stat nr..X//25.X/2006, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a aprobat la rambursare suma de .X/ lei reprezentand impozitul pe venitul obtinut de persoane nerezidente, in baza prevederilor art.112 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura, fiscala, republicata.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, documentele dosarului invocate de aceasta, constatarile organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele :

Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra dreptului societatii contestatoare de a-i fi restituita suma de .X/ lei reprezentand accesorii stabilite de organul fiscal teritorial prin decizii de calcul accesorii, in conditiile in care actele administrative fiscale prin care au fost stabilite respectivele accesorii nu au fost contestate conform procedurii prevazuta la Titlul IX din Codul de procedura fiscala si nu face obiectul unei hotarari judecatoresti definitive si irevocabile prin care sa se constate plata ca nedatorata a acestei sume.

In fapt, prin cererea nr..X//20.07.2005, inregistrata la Directia generala a finantelor publice .x/ sub nr..X//21.07.2007, societatea a solicitat restituirea sumei totale de .X/ lei, compusa din : impozit pe venitul obtinut de persoane nerezidente din dividende, redevente si dobanzi in suma de .X/ lei, stabilita prin procesul verbal nr..X/2004 intocmit de Directia Controlului Fiscal .x/, precum si accesorii aferente in suma de .X/ lei, calculate de Directia generala a finantelor publice .x/ prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.346, 347, 348 si 349 din data de 22.X/2005, aferente debitului stabilit prin procesul verbal nr..X/2004.

Aceasta cerere de restituire a societatii a fost transmisa de Directia generala a finantelor publice .x/ la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, care a emis Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr..X//25.X/2006 si Nota privind restituirea unor sume de la bugetul de stat nr..X//25.X/2006 pentru suma totala de .X/ lei, cu titlu de obligatii principale, operata de Trezoreria municipiului Bucuresti cu N C nr..X/01.02.2006.

Prin Decizia nr..X//27.X/2005, pronuntata in dosarul nr..X/2004, Inalta Curte de Casatie si Justitie - Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal a casat Sentinta civila a Curtii de Apel .x/ nr..X/CA/26.05.2004, a anulat in parte procesul verbal nr..X/2004 si in totalitate Decizia nr..X/22.X/2004 emisa de Ministerul Finantelor Publice cu privire la suma totala de .X/ lei compusa din : .X/ lei - impozit pe venit persoane nerezidente, .X/ lei - majorari/dobanzi aferente, .X/ lei - penalitati 0,5 %, .X/ lei - penalitati 10 % si .X/ lei - majorari de intarziere

Societatea, in baza Deciziei nr..X//27.X/2005 pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie, invedereaza ca debitul reprezentand impozit pe venitul obtinut de persoane nerezidente din dividende, redevente si dobanzi nu este datorat, fiind stabilit cu incalcarea prevederilor Conventiilor de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu Danemarca, Marea Britanie, Germania, Italia precum si faptul ca si stabilirea obligatiilor accesorii este eronata.

Organele fiscale, avand in vedere ca societatea nu a probat cu documente dreptul la restituirea sumei de .X/ lei, astfel cum este prevazut la pct.3 alin.2 din Ordinul ministrului finantelor nr.1899/2004 privind Procedura de restituire si de rambursare a sumelor de la buget, au constatat ca Decizia Inaltei Curti de Casatie si Justitie nr..X//27.X/2005 nu produce efecte si asupra Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.346, 347, 348 si 349 din data de 22.X/2005 emise de Directia generala a finantelor publice .x/, fiind vorba de titluri de creanta diferite.

In drept, restituirea sumelor de la bugetul statului se face in conditiile prevazute de art.113 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura, republicata in vigoare la momentul inregistrarii cererii unde se prevede :

“ Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume:

a) cele platite fara existenta unui titlu de creanta;

b) cele platite în plus fata de obligatia fiscala;

c) cele platite ca urmare a unei erori de calcul;

d) cele platite ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale;

e) cele de rambursat de la bugetul de stat;

f) cele stabilite prin hotarâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;

g) cele ramase dupa efectuarea distribuirii prevazute la art. 167;

h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din retinerile prin poprire, dupa caz, în temeiul hotarârii judecatoresti prin care se dispune desfiintarea executarii silite”.

Din interpretarea dispozitiilor legale incidente in speta in materia restituirii de sume de la bugetul de stat rezulta obligativitatea existentei unei hotarari judecatoresti irevocabile, sau a unei decizii de solutionare emisa in procedura prealabila care sa constate ca nedatorata plata efectuata de contribuabil.

In cauza de fata, Directia generala de solutionare a contestatiilor, prin adresa nr.341160/15.X/2006 a solicitat punct de vedere la Directia juridica din Agentia Nationala de Administrare Fiscala in ce priveste restituirea accesoriilor aferente obligatiilor anulate definitiv de instanta suprema.

Prin adresa nr..X//08.X/2006 inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.341605/08.X/2006, Directia juridica din Agentia Nationala de Administrare Fiscala a comunicat urmatoarele :

“ [...] Din punct de vedere fiscal, deciziile prin care sunt stabilite obligatii de plata accesorii sunt titluri de creanta de sine statatoare, distincte fata de cele prin care au fost stabilite obligatiile fiscale principale, iar pe cale de consecinta, pot fi contestate in conditiile Codului de procedura fiscala ca orice titlu de creanta .

*Pe de alta parte, potrivit dispozitiilor pct.3 alin.2 din anexa nr.1 la Ordinul ministrului finantelor publice nr.1899/2004 pentru aprobarea procedurii de restituire si de rambursare a sumelor de la buget : **cererea de restituire va fi insotita de copii de pe documentele din care rezulta ca suma a fost platita la buget pentru sumele platite fara existenta unui titlu de creanta, precum si de pe copii legalizate de pe hotararile definitive si irevocabile sau de pe decizii ale organelor jurisdictionale sau administrative, dupa caz, pentru sumele stabilite prin acestea.***

[...] in cazul aplicarii dispozitiilor art.113 alin.1 lit.d) este necesar ca persoana interesata sa prezinte in vederea restituirii, titluri de creanta ori copii de pe hotarari definitive si irevocabile sau de pe decizii ale organelor jurisdictionale sau administrative, dupa caz, prin care s-au stabilit aceste sume”.

Se retine ca Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a comunicat societatii cu adresa nr..X/24.X/2006 faptul ca diferenta in suma de .X/ lei nu se incadreaza in categoria sumelor definite la art.113 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura, republicata.

Prin adresa nr..X//30.X/2006 inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.342344/30.X/2008, Directia juridica din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a precizat :

“ Apreciem ca restituirea sumelor de la bugetul general consolidat se poate realiza numai dupa modificarea sau desfiintarea in conditiile legii a actelor administrative prin care au fost stabilite sumele pentru care se solicita restituirea si prezentarea de catre societatea petenta a documentelor prevazute la pct.3 alin.2 din anexa nr.1 la Ordinul ministrului finantelor nr.1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire si de rambursare a sumelor de la buget, ce trebuie sa insoteasca cererea de restituire”.

La pct.3 alin.2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire si de rambursare a sumelor de la buget se prevede :

*“ Cererea de restituire va fi insotita de copii de pe documentele din care rezulta ca suma a fost platita la buget pentru sumele platite fara existenta unui titlu de creanta, **precum si de pe copii legalizate de pe hotararile definitive si irevocabile** sau de pe decizii ale organelor jurisdictionale sau administrative, dupa caz, pentru sumele stabilite prin acestea ”.*

Se retine ca obiectul Deciziei nr..X//27.X/2005, pronuntata in dosarul nr..X/2004, Inalta Curte de Casatie si Justitie - Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal l-a constituit anularea in parte a procesului verbal nr..X/2004 si in totalitate a Deciziei nr..X/22.X/2004 emisa de Ministerul Finantelor Publice cu privire la suma totala de .X/ lei reprezentand : .X/ lei - impozit pe venit persoane nerezidente, .X/ lei - majorari aferente, .X/ lei - penalitati de 0,5%, x lei - penalitati de 10 % si x lei - majorari.

Rezulta ca suma totala de .X/ lei admisa de instanta suprema nu cuprinde accesoriile in suma de .X/ lei.

Accesoriile in suma de .X/ lei au fost calculate in continuarea celor calculate prin procesul verbal nr..X/2004, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.346, 347, 348 si 349 din data de 22.X/2005 emise de Directia generala a finantelor .x/, impotriva carora societatea nu a formulat contestatie, astfel cum reiese din adresa Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili nr..X//31.05.2006 aflata la dosarul cauzei.

Se retine ca pentru suma de .X/ lei societatea contestatoare nu face dovada desfiintarii sau anularii decizilor de calcul accesorii, fie pe cale administrativa de atac, printr-o hotarare definitiva si irevocabila pronuntata de instanta judecatoreasca care sa justifice restituirea accesoriilor.

Prin urmare, fata de prevederile legale mai sus invocate, se retine ca organele fiscale, legal au procedat la respingerea cererii

societatii de restituire de la buget a sumei de .X/ lei reprezentand accesorii calculate asupra debitului in suma de .X/ lei.

Pentru considerente si in temeiul art.113 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura, republicata, pct.3 alin.2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire si de rambursare a sumelor de la buget, coroborate cu prevederile art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. " .X/ " S.R.L pentru suma de .X/ lei reprezentand accesorii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel .x/ in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL