



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală CABINET

Nr.



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54 int.2036
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

Către,

SC .X. SA

Adresa: .X., Str..X., nr.X, judetul .X.

Agentia Națională de Administrare Fiscala a fost sesizată de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili – Activitatea de inspectie fiscala, prin adresa nr..X./06.06.2012, înregistrata sub nr.X/08.06.2012, asupra contestatiei formulata de **SC .X. SA** cu sediul in .X., Str..X., nr.4, judetul .X., inregistrata la Registrul Comertului sub nr.X/1991, avand cod unic de inregistrare ROX.

Contestatia este formulata împotriva refuzului nejustificat al Directiei Generale de Administrare al Marilor Contribuabili de emitere a actului administrativ fiscal privind solutionarea cererii nr. **.X./07.11.2011** de restituire a sumei de **X lei** reprezentand TVA, inregistrata la aceasta directie sub nr..X./15.11.2011.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 și art.209, alin.(1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data formularii contestatiei figurand la pozitia X din Anexa nr.2 la O.P.A.N.A.F. nr.3565/2011 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Națională de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC .X. SA**.

I. Prin contestatia formulata, SC .X. SA solicita admiterea contestatiei si obligarea Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili de a solutiona

cererea formulata privind emiterea unui act administrativ-fiscal si in subsidiar, restituirea sumei de **.X. lei** reprezentand TVA, aratand urmatoarele:

In urma fuziunii prin absorbtie, SC .X. SA a absorbit SC .X.SA .X..

Inainte de realizare a fuziunii, SC .X. SA .X. a formulat o cerere de rambursare TVA, cerere care a fost solutionata prin Decizia nr..X./13.02.2008 emisa de DGFP .X. - Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii, prin care s-a aprobat la rambursare suma de **.X. lei**.

Ulterior, la cerere, in anul 2008, SC .X.SA .X. S.A. a fost supusa unei inspectii fiscale generale, urmare careia a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala din 30.05.2008 si a fost emisa Decizia de impunere nr..X./04.06.2008 prin care s-a stabilit cu titlu de obligatii suplimentare de plata suma de **.X. lei** reprezentand impozit pe veniturile realizate din Romania de nerezidenti.

In baza raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere nr. .X./04.06.2008 ANAF - Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii .X. a emis Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. .X./16.06.2008, prin care a procedat la compensarea sumei de .X. lei reprezentand TVA aprobata la rambursare, cu suma de .X. lei, reprezentand parte din impozitul stabilit ca fiind datorat prin decizia de impunere, pentru veniturile realizate din Romania de nerezidenti.

Impotriva acestei Note de compensare SC .X.SA .X. S.A. a formulat contestatie care a fost solutionata prin Decizia nr.X/02.09.2008, emisa de DGFP .X. - Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii .X..

Prin Decizia nr.X/02.09.2008 s-a admis contestatia formulata si s-a desfiinfat Nota de compensare nr..X./16.06.2008 ca urmare a faptului ca suma de .X. lei reprezentand impozit pe veniturile realizate din Romania de nerezidenti nu era datorata de societate, astfel cum a fost stabilit prin Decizia nr. .X./22.08.2008 de solutiune a contestației formulate impotriva acestui act administrativ.

Ca urmare a desfiintarii notei de compensare si, ulterior, a concluziilor raportului de inspectie fiscala, contestatoarea a apreciat ca suma de .X. lei stabilita cu titlu de TVA aprobata la rambursare, conform Deciziei nr. .X. din data de 13.02.2008, trebuie restituita fapt pentru care a formulat cererea nr..X./07.11.2011.

Intrucat, la aceasta cerere inaintata catre Directia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, la data de 10.11.2011, prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire, contestatoarea nu a primit nici un raspuns, a considerat ca se se gaseste in situatia refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal prin care trebuia solutionata cererea formulata, motiv pentru care a formulat contestatie in temeiul prevederilor art.205 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și

completarile ulterioare, solicitnd obligarea Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la emiterea unui act administrativ fiscal.

II. Direcția generală de Administrare a Marilor Contribuabili susține că D.G.F.P. .X. – A.F.P. Contribuabili Mijlocii a emis in data de 12.03.2008 Decizia de rambursare TVA nr..X. pentru suma de .X. lei pentru SC .X. SA.

Urmare inspectiei fiscale efectuate in anul 2008 la SC .X. SA. s-a incheiat raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere nr. **.X./04.06.2008** prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare printre care si impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente in suma de .X. lei.

In baza Deciziei de rambursare TVA, DGFP .X. - AFP Contribuabili Mijlocii emite Nota de compensare a obligatiilor fiscale nr..X./16.06.2008 prin care a compensat suma de .X. lei reprezentand TVA de rambursat cu o parte din debitul stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr..X./04.06.2008, in suma de .X. lei reprezentand impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente.

Ulterior, obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. .X./04.06.2008 reprezentand impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in valoare de .X. lei si majorari de intarziere aferente in suma de .X. lei, au fost desfiintate cu reverificare prin Decizia nr..X./22.08.2008 privind solutionarea contestatiei, emisa de DGFP .X. - AFP Contribuabili Mijlocii.

Impotriva notei de compensare, SC .X. SA a formulat contestatie, aceasta fiind solutionata de DGFP .X. - AFP Contribuabili Mijlocii prin Decizia nr.X/02.09.2008 prin care s-a desfiintat Nota de compensare nr..X./16.06.2008, urmand a se emite o noua nota de compensare, pe motiv ca pentru suma de .X. lei, reprezentand impozit pentru veniturile realizate din Romania de nerezidenti, s-a desfiintat Decizia de impunere nr. .X./04.06.2008, prin Decizia nr. .X./22.08.2008.

Prin Decizia nr..X./22.08.2008 de solutionare a contestatiei formulata de SC .X.SA s-a desfiintat partial Decizia de impunere nr. .X./04.06.2008 pentru impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si majorarile de intarziere aferente si s-a respins ca neintemeiata contestatia formulata pentru debitele reprezentand contributi si accesorii aferente acestora.

S.C. .X. SA a contestat in instanta suma aferenta contributiilor, iar prin Sentinta nr.Xdin data de 05.06.2010 emisa de catre Tribunalul .X., definitiva si irevocabila, s-a admis actiunea formulata de societate si s-a anulata partial Decizia nr..X./22.08.2008.

Cu adresa nr..X./06.06.2012, Directia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili precizeaza ca urmare a analizei documentelor existente la dosarul fiscal al S.C. .X. SA, nu se regaseste raportul de inspectie fiscala privind

reverificarea sumelor reprezentand impozit pe veniturile obtinute de nerezidenti din Romania in suma de .X. lei si majorari de intarziere aferente in suma de .X. lei, care ar fi trebuit emis conform Deciziei de solutionare a contestatiei nr..X./22.08.2008 si nici cuantificarea sumelor rezultate in urma reverificarii intr-o decizie de impunere, fapt pentru care considera ca nu au fost intrunite conditiile necesare incheierii unei noi note de compensare, astfel cum prevede Decizia nr.X/02.09.2008, *“desi societatea ar fi avut drept de rambursare pentru suma de .X. lei.”*

III. Luând în considerare motivele neemiterii unui act administrativ fiscal de soluționare a cererii de restituire a TVA invocate de organele fiscale, suținerile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada de referință, invocate de contestatoare și organele fiscale se rețin următoarele:

Agenția Națională de Administrare Fiscală este investită să se pronunțe dacă în mod legal organele fiscale nu au soluționat cererea nr..X./07.11.2011 prin care S.C. .X. SA a solicitat restituirea sumei de .X. lei, reprezentând TVA, în condițiile în care Nota de compensare prin care a fost compensată TVA de rambursat cu alte obligații fiscale datorate de contestatoare bugerului general consolidat a fost anulată.

In fapt, prin Decizia nr..X./12.03.2008 DGFP .X. - Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii a aprobat la rambursare pentru SC .X. SA .X. suma de .X. lei.

Ulterior, organele fiscale din cadrul DGFP .X. – AFP Contribuabili Mijlocii prin Nota de compensare nr..X./16.06.2008 au compensat suma de .X. lei reprezentand TVA aprobata la rambursare cu parte din suma de .X. lei reprezentand impozit pe veniturile realizate din Romania de nerezidenti stabilita suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr..X./04.06.2008.

Urmare contestarii Notei de compensare nr..X./16.06.2008 organele fiscale din cadrul DGFP .X. – AFP Contribuabili Mijlocii au emis Decizia nr.X/2008 prin care s-a anulat Nota de compensare nr..X./16.06.2008, întrucât decizia de impunere prin care au fost stabilite sumele suplimentare de plată ce au fost compensate a fost desființată de organele de soluționare a contestațiilor pentru obligațiile fiscale principale și accesorii reprezentând impozit pe veniturile realizate din Romania de nerezidenti și de instanța de judecată pentru contribuțiile sociale.

Având în vedere că în urma fuziunii prin absorbție, SC .X.SA .X. a fost absorbită de SC .X. SA, aceasta din urmă a formulat cerere de restituire a sumei de .X. lei reprezentand TVA, inregistrata la DGAMC sub nr..X./15.11.2011.

Intrucat DGAMC nu a solutionat aceasta cerere, .X. SA a formulat contestatie in temeiul prevederilor art.205 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr.X/08.06.2012.

Directia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili susține ca urmare a analizei documentelor existente la dosarul fiscal al S.C. .X. SA, nu se regaseste raportul de inspectie fiscala privind reverificarea sumelor reprezentand impozit pe veniturile obtinute de nerezidenti din Romania in suma de .X. lei si majorari de intarziere aferente in suma de .X. lei, care ar fi trebuit emis conform Deciziei de solutionare a contestatiei nr..X./22.08.2008 si nici cuantificarea sumelor rezultate in urma reverificarii intr-o decizie de impunere, fapt pentru care considera ca nu au fost intrunite conditiie necesare incheierii unei noi note de compensare, astfel cum prevede Decizia nr.X/02.09.2008, *“desi societatea ar fi avut drept de rambursare pentru suma de .X. lei.”*

În drept, în conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

Potrivit prevederilor art. 209 alin. (3) din același act normativ *“Contestațiile formulate de cei care se consideră lezați de refuzul nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal se soluționează de către organul ierarhic superior organului fiscal competent să emită acel act”.*

De asemenea, potrivit prevederilor pct. 5 si pct. 6 alin. (1), alin. (2) si alin. (3) din Anexa la O.M.F.P. 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:

”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.

6. (1) *În cazul în care suma de restituit este mai mare decât suma reprezentând obligațiile fiscale restante ale contribuabilului, organul fiscal competent va efectua compensarea până la concurența acestor obligații fiscale, iar diferența rezultată o va restitui acestuia.*

(2) *Pentru restituirea diferenței de sumă rămasă după efectuarea compensării, în condițiile legii, organul fiscal competent va întocmi în 3 exemplare decizia de restituire, conform modelului prezentat în anexa care face parte integrantă din prezenta procedură. Decizia de restituire se aprobă de conducătorul unității fiscale.*

(3) *În baza deciziei de restituire aprobate, organul fiscal competent va întocmi în 3 exemplare nota de restituire”.*

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că deși Nota de compensare prin care a fost compensată TVA de rambursat cu alte obligații fiscale datorate de contestatoarele bugetului general consolidat a fost anulată, cererea nr..X./07.11.2011 prin care S.C. .X. SA a solicitat restituirea sumei de .X. lei, reprezentând TVA, nu a fost soluționată.

Referitor la solicitarea S.C. .X. SA de admitere a cererii și de restituire a sumei de .X. lei, reprezentând TVA, se reține că potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, competența de soluționare a cererilor de restituire a sumelor de la buget aparține organului fiscal de administrare.

Având în vedere cele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„(1) [...] *contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă*”, se admite contestația formulată de S.C. .X. SA împotriva refuzului nejustificat al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili de a emite un act administrativ fiscal de soluționare a cererii de restituire de la bugetul general consolidat a sumei de .X. lei, reprezentând TVA.

Pentru considerentele arătate, în baza prevederilor legale invocate și în temeiul prevederilor art.205 alin.(1) și alin.(2), art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se **admite contestația formulată de S.C. .X. SA** și obligă Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili la

emiterea unui act administrativ fiscal de soluționare a cererii contestatarei privind restituirea sumei de **.X. lei**, reprezentând TVA și se constată necompetența materială în ceea ce privește restituirea sumei solicitate.

Prezenta poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la comunicare.

PREȘEDINTE A.N.A.F.,
X

ÎNTOCMIT:
Direcția Generală de Soluționare
a Contestațiilor,
DIRECTOR GENERAL,
X

AVIZAT:
Direcția Generală Juridică,
DIRECTOR GENERAL,
X