

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL BRAILA**

**DECIZIA Nr.114  
din .....2005  
privind solutionarea contestatiei nr. .... formulata de S.C.  
....., BRAILA, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila  
sub nr. ....**

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila prin adresa nr. ...., inregistrata sub nr. ...., asupra contestatiei nr. .... formulata de S.C. ....S.A. Braila.

S.C. .... S.A. Braila are sediul in municipiul Braila, str. .... nr. ...., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr. ...., are atribuit codul fiscal .... si este reprezentata legal de ....., administrator.

Societatea comerciala contesta Decizia de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr. .... intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul colectare executare silita persoane juridice pentru nerestituirea sumei de ..... lei RON ( ..... lei ROL), din care ..... lei RON ( ..... lei ROL) rezultata la solutionarea decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare la luna ..... stinsa prin compensare prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale datata ..... emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila pentru ..... lei RON ( ..... lei ROL) cu titlu de dobanzi aferente impozitului pe profit si ..... lei RON ( ..... lei ROL) reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, si ..... lei

RON (----- lei ROL) suma contestata ca fiind stinsa cu titlu de dobanzi si penalitati aferente impozitului pe profit.

In raport de data comunicarii Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr. -----, prin posta, confirmata de primire in -----, si data trimiterii contestatiei prin posta, cu scrisoarea recomandata nr.----- cartata de Oficiul Postal Braila \_\_ in data de \_\_\_\_\_, plic postal in original dosar cauza, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. -----, se retine ca aceasta contestatie a fost depusa in termenul prevazut de art.176(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

La solicitarea D.G.F.P. Jud. Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor, din adresa nr. -----, dosarul contestatiei a fost completat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Compartimentul deconturi negative cu optiune rambursare T.V.A. cu actele si documentele emise in solutionarea decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare depus de societatea comerciala sub nr. -----, transmise cu adresa nr. -----, inregistrata sub nr. -----.

Constatand ca sunt indeplinite prevederile art.176(1) si art.178(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. ----- S.A. Braila.

I. Prin contestatia nr. ----- societatea comerciala arata ca a depus la organul fiscal teritorial cererea inregistrata sub nr. -----, prin care a solicitat compensarea unei creante reprezentand T.V.A. de rambursat la data de ----- cu obligatii datorate pe anul ----- si trim.----- cu titlu de impozit pe profit, ca, la aceasta cerere a revenit cu cea inregistrata sub nr. ----- in care a aratat ca suma negativa de T.V.A. cu optiune de rambursare era de -----lei RON ( ----- ROL), iar cum prin decizia atacata s-a dispus compensarea sumei de ----- lei RON (----- lei ROL) si restituirea sumei de ----- lei RON (----- lei ROL) intelege sa arate ca nu i s-a restituit suma de ----- lei RON ( ----- lei ROL), care a fost a fost supusa operatiunii de compensare cu obligatii fiscale cu titlu de accesorii aferente impozitului pe profit reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, obligatii care nu au fost "solicitate" la compensare si al caror mod de calcul si temei legal nu-l

cunoaste, actele administrativ fiscale fiind dresate si cu neobservarea dispozitiilor Codului de procedura fiscala privind continutul si motivarea, art.42(2) lit.b) teza a doua, lit.e), lit.f), lit.i) teza a doua si lit.j).

**II.** Prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr. ----- Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul colectare executare silita persoane juridice arata ca, fata de suma solicitata la restituire de ----- lei RON ( ----- ROL) si suma compensata in conformitate cu art.111 din O.G. nr.92/2003, republicata, de ----- lei RON ( ----- lei ROL), suma aprobata pentru restituire este de ----- lei RON (----- lei ROL).

Privind compensarea efectuata prin Nota datata ----- se arata obligatiile fiscale restante cu titlu de impozit pe profit - debit si accesorii aferente impozitului pe profit - dobanzi in suma de ----- lei RON (----- lei ROL) si ----- lei RON (----- lei ROL), dar si penalitati de intarziere in suma de ----- lei RON (----- lei ROL).

**III.** Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative cu aplicabilitate in speta, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care, urmare a solutionarii decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare organul fiscal teritorial nu a facut aplicarea prevederilor O.M.F.P. nr.338/2004 in sensul intocmirii Notei de compensare si/sau rambursare, in baza datelor din evidenta analitica pe platitor si a Deciziei de rambursare, pentru suma de ----- lei RON (----- ROL) retinuta cu titlu de accesorii aferente impozitului pe profit, iar suma de ----- lei RON (----- lei ROL) nu face obiectul actului atacat.

In fapt, societatea comerciala a solicitat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr.-----, rambursarea soldului sumei negative de taxa pe valoarea adaugata la ----- in suma de ----- lei RON ( ----- lei ROL).

În baza acestei solicitări, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Control Fiscal Braila au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.-----, prin care au arătat că soldul sumei negative de T.V.A. stabilit în urma inspecției fiscale asupra căreia societatea comercială are dreptul de rambursare este de ----- lei RON (----- lei ROL). Acest raport de inspecție fiscală a fost transmis de către Activitatea de Control Fiscal Braila, cu adresa nr.-----, Administrației Finanelor Publice a Municipiului Braila.

Prin Decizia de rambursare a T.V.A. nr.-----, față de suma solicitată la rambursare de ----- lei RON (----- lei ROL), s-a aprobat rambursarea a----- lei RON (----- lei ROL).

În vederea compensării și/sau rambursării, Decizia de rambursare a T.V.A. a fost transmisă Serviciului colectare executare silită persoane juridice din cadrul Administrației Finanelor Publice a Municipiului Braila cu borderoul datat-----.

Prin urmare, Serviciul colectare executare silită persoane juridice din Administrația Finanelor Publice a Municipiului Braila procedează la efectuarea compensării unor obligații fiscale restante ale societății comerciale în cuantum de ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de impozit pe profit, dar și accesorii aferente acestora, din T.V.A. de rambursat, întocmind Nota de compensare a obligațiilor fiscale datată ----- în care înscris că, compensarea s-a efectuat în baza cererii debitorului nr.-----.

Totodată, același organ fiscal procedează la emiterea Deciziei de restituire nr.----- pentru restituirea diferenței de sumă rămasă după efectuarea compensării în cuantum de ----- lei RON (----- lei ROL).

Împotriva acestei decizii de restituire, pentru nerestituirea sumei de ----- lei RON (----- lei ROL) care a fost reținută de organul fiscal în contul obligațiilor fiscale restante cu titlu de accesorii aferente impozitului pe profit în operațiunea de compensare, contestatoarea și-a exercitat dreptul de contestare în calea administrativă de atac.

În drept, potrivit art.82 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

"(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 emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.

(2) Dispozitiile alin.(1) sunt aplicabile si in cazurile in care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementarilor legale, precum si in cazul unei rambursari de taxa pe valoarea adaugata.”

Prin art.85 lit.a) din acelasi act normativ se prevede ca, sunt asimilate deciziilor de impunere si deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat, acte administrative fiscale.

In Titlul VIII Capitolul II din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se reglementeaza stingerea creantelor fiscale prin plata, compensare si restituire. Privind compensarea, prin art.111 alin.(3) din acelasi act normativ, se arata ca aceasta se face de catre organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, in ordinea prevazuta la art.110 alin.(2), iar privind procedura de restituire si de rambursare a sumelor de la buget, prin art.112 alin.(7) din acelasi act normativ, se arata ca, aceasta se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.

Astfel, prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1899/2004, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.13/05.01.2005, a fost aprobata Procedura de restituire si de rambursare a sumelor de la buget, precum si de acordare a dobanzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depasirea termenului legal in care, la CAP.I “Procedura de restituire si de rambursare a sumelor de la buget” pct.9, se prevede ca :

“Deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, care, in conformitate cu prevederile art.149 alin.(5) din Legea nr.571/2003, reprezinta si cerere de rambursare, se solutioneaza potrivit metodologiei de solutionare a acestor deconturi, aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice.”

Metodologia de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare a fost aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.338/2004, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.231/16.03.2004, in vigoare la data solutionarii decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de

rambursare aferent lunii -----, depus de societatea comerciala.

Prin Cap.V "Fluxul operatiunilor in cadrul compartimentului de colectare" din Metodologia aprobata prin ordinul mai sus mentionat se prevede ca, in vederea compensarii si/sau rambursarii, compartimentul de colectare, in baza datelor din evidenta analitica pe platitor si a Deciziei de rambursare, aprobata de conducatorul unitatii fiscale/directorul coordonator, intocmeste Nota de compensare si/sau rambursare, conform formularelor aprobate, nota care se transmite, pe baza de borderou, compartimentului trezorerie, in vederea compensarii si/sau rambursarii, si, ca, dupa efectuarea compensarii si/sau rambursarii, compartimentul de trezorerie transmite compartimentului de colectare un anumit numar de exemplare din Nota de compensare si/sau rambursare cuprinzand si data la care s-a efectuat operatiunea de compensare si/sau rambursare.

Prin Cap.VI "Finalizarea procedurii si arhivarea documentelor" din metodologia mai sus mentionata se prevede ca, doua exemplare din Nota de compensare si/sau rambursare vor fi transmise de compartimentul de colectare catre compartimentul de specialitate privind analiza deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, din care un exemplar care insoteste Decizia de rambursare pentru a fi comunicat platitorului odata cu instiintarea asupra modului de solutionare a optiunii de rambursare.

In consecinta, se retine ca, titlul de creanta il constituie Decizia de rambursare, conform metodologiei aprobata prin O.M.F.P. nr.338/2004, si nu Decizia de restituire emisa de organul fiscal cu atributii in colectarea veniturilor bugetului general consolidat al statului, act administrativ asimilat deciziei de impunere care se intocmeste in Procedura de restituire si de rambursare a sumelor de la buget aprobata prin O.M.F.P. nr.1899/2004 in care, asa cum am aratat, prin Cap.I pct.9, se prevede ca deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare se solutioneaza potrivit metodologiei de solutionare a acestor deconturi, aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice.

Pe cale de consecinta, cum organele fiscale nu au avut in vedere dispozitiile O.M.F.P. nr.338/2004 privind aprobarea Metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, in

conditiile art.182 alin.(1) si alin.(5) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se va desfiinta, partial, Decizia de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr. ----- emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul colectare executare silita persoane juridice pentru suma nerestituita in cuantum de ----- lei RON ( ----- lei ROL) rezultata la solutionarea decontului cu suma negativa de tax` pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare la luna -----, din care stinsa prin compensare in contul unor obligatii ----- lei RON ( ----- ROL) - dobanzi aferente impozitului pe profit si ----- lei RON ( ----- lei ROL) - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, urmand ca organul fiscal sa se conformeze dispozitiilor O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind actele administrative fiscale, stingerea creantelor fiscale, cu respectarea prevederilor legale incidente in materia solutionarii deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare.

Privind suma de --- lei RON ( \_\_\_\_\_ lei ROL) contestata de societatea comerciala cu titlu de suma nerestituita, retinuta in contul obligatiilor fiscale accesorii aferente impozitului pe profit in operatiunea de compensare, se retine ca aceasta suma nu se regaseste in cea pentru care organul fiscal nu a aprobat restituirea.

In drept, art.175 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede :

"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal".

Avand in vedere cele precizate, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca suma de ----- lei RON (----- lei ROL) nerestituita de organul fiscal teritorial, retinuta in contul obligatiilor fiscale accesorii aferente impozitului pe profit, in procedura de compensare, nu a facut obiectul Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr. -----, contestata, motiv pentru care se va respinge contestatia ca fiind fara obiect pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.178 alin.(1) lit.a), art.179 alin.(1) si art 185 alin.(1) si alin.(3) din O.G.

nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **D E C I D E**

**1. Desfiintarea, partiala,** a Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr. ----- emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul colectare executare silita persoane juridice pentru suma de ----- lei RON ( ----- lei ROL) rezultata la solutionarea decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare la luna -----, supusa operatiunii de compensare in contul unor obligatii accesorii impozitului pe profit, din care ----- lei RON ( ----- lei ROL) - dobanzi si ----- lei RON (----- lei ROL) - penalitati de intarziere, urmand ca organul fiscal sa se conformeze dispozitiilor O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind actele administrative fiscale, stingerea creantelor fiscale, cu respectarea prevederilor legale incidente in materia solutionarii deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, precum si celor precizate in prezenta decizie.

**2. Respingerea ca fara obiect** a contestatiei pentru suma de --- lei RON (----- lei ROL) neaprobata la restituire.

Prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac, potrivit art.179 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii, potrivit art.187 alin.(2) din acelasi act normativ.