



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 319 97 54 interior 601  
Fax : + 021 336 85 48

**DECIZIA NR. 366 /2013**

privind soluționarea contestației formulată de

**S.C. .X. SRL**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală  
**sub nr. 907729/01.11.2013**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de **S.C. .X. SRL**, cu sediul în .X., Intr. .X. nr..X., lot .X. ap..X., sector .X. CUI .X., înregistrată la ORC sub nr.J.X., prin avocat .X., potrivit împuternicirii avocațiale Seria .X. nr..X./2013, aflată în original la dosarul cauzei, asupra contestației formulată împotriva refuzului Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice .X. – Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii de a soluționa cererea de restituire înregistrată sub nr..X./2012 prin care se solicită restituirea sumei de **.X. lei** reprezentând impozit pe venituri din activități în baza contractelor/convenții civile.

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, Agenția Națională de Administrație Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este legal investită cu soluționarea contestației formulate de S.C. .X. SRL.

**I. Prin contestația formulată, S.C. .X. SRL solicită admiterea contestației și restituirea sumei solicitate, reprezentând impozit pe venituri din activități în baza contractelor/convenții civile, drept lezat prin lipsa emiterii unui actul administrativ fiscal, susținând următoarele:**

A solicitat prin cererea de restituire, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice .X. – Administrația pentru contribuabili mijlocii sub nr..X./2012, restituirea sumei de .X. lei reprezentând impozit pe venituri din activități în baza contractelor/convenții civile, plătită ca urmare a aplicării eronate a prevederilor

art.40 și art.52 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Impozitul pe venituri din activități în baza contractelor/convenției civile a fost declarat prin Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru luna septembrie 2007 și a fost achitat cu Ordinul de plată nr.X/21.09.2007, iar prin Declarația rectificativă nr.710 a fost îndreptată eroarea privind suma de .X. lei.

De asemenea, contestatara arată că a formulat cerere de revenire, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice .X. sub nr..X./2013, prin care a solicitat soluționarea adresei nr..X./2012 și restituirea sumei nedatorate de .X. lei.

Totodată, arată că prin adresa de revenire a prezentat, în completarea documentelor depuse anterior, starea de fapt, pentru a se determina situația fiscală corectă având în vedere că dreptul societății la restituire este reglementat de art.117 alin.(1) lit.d) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Contestatara invocă și prevederile art.70 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care reglementează termenul de 45 de zile de soluționare a cererilor contribuabililor, precum și ale OMFP nr.1899/2004 privind procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget și de acordare a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele rambursate de la buget cu depășirea termenului legal.

Ca urmare, contestatara susține că cererea de restituire înregistrată sub nr..X./2012 îndeplinește toate criteriile prevăzute, atât de OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cât și de procedura de restituire, astfel:

- cererea de restituire a fost depusă în termenul de prescripție a dreptului de a cere restituirea de 5 ani, care a început să curgă de la data de 1 ianuarie 2007, iar cererea de restituire a fost depusă în anul 2012;

- cererea de restituire a îndeplinit toate cerințele prevăzute de lege, cuprinzând codul de înregistrare fiscală, suma și natura creanței solicitată a fi restituită, precum și documentele necesare din care să rezulte că aceasta nu este datorată bugetului.

Astfel, contestatara arată că termenul de 45 zile de soluționare a cererii de restituire nr..X./2012 a expirat, înregistrându-se un număr de peste .X. zile ce depășește termenul legal de soluționare, în condițiile în care termenul de 45 zile

prevăzut de art.70 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este unul imperativ.

Mai mult, S.C. .X. SRL arată că potrivit prevederilor art.124 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru depășirea termenului prevăzut de lege contribuabilul are dreptul de a pretinde dobânzi, astfel că, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii datorează societății dobânzi, cererea urmând a fi formulată pe cale separată.

Conform motivelor prezentate societatea solicită admiterea contestației și să se dispună obligarea Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice .X. – Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii la soluționarea cererii de restituire.

**II. Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .X. – Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii**, față de contestația formulată de SC .X. SRL, a precizat, prin adresa nr..X./2013 că la data de 10.08.2012, (cu revenire la data de 12.03.2013), respectiv la data de 20.05.2013 a solicitat direcțiilor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice puncte de vedere cu privire la natura sumei rezultată din Contractul de Novație, data la care se datorează impozitul și persoana care trebuie să achite acest impozit.

De asemenea, organul fiscal precizează că la data de 11.10.2012 Direcția Generală a Finanțelor Publice .X. a transmis Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii documentele prezentate de SC .X.SRL pentru a se dispune, în regim de urgență, verificarea realității și legalității operațiunilor rezultate din documentele prezentate.

**III. Luând în considerare motivele neemiterii unui act administrativ fiscal de soluționare a cererii de restituire a impozitului pe venituri din activități în baza contractelor/convenții civile achitat de societate invocate de organele fiscale, susținerile contestatarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada de referință, invocate de contestatară și organele fiscale se rețin următoarele:**

**Agencia Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe cu privire la nesoluționarea de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .X. - Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii a cererii nr..X./2012 prin care SC .X. SRL a solicitat restituirea sumei de .X. lei reprezentând impozit pe venituri din activități în baza contractelor/convenții civile, în condițiile în care pentru soluționarea cererii organele fiscale au efectuat demersuri la direcțiile de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice.**

**În fapt**, prin cererea de restituire înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice .X. – Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii sub nr..X.2012, SC .X. SRL a solicitat restituirea sumei de .X. lei reprezentând impozit pe venituri din activități în baza contractelor/convenții civile, achitată.

Prin contestația formulată SC .X. SRL solicită recunoașterea de către organele de soluționare a contestațiilor, a dreptului său la restituirea sumei reprezentând impozit pe venituri din activități în baza contractelor/convenții civile **în sumă de .X. lei** și obligarea Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice .X. la restituirea efectivă a impozitului achitat.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .X. – Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresele nr..X./2012 și nr..X./2013 a solicitat direcțiilor de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice puncte de vedere cu privire la natura sumei ce constituie bază de calcul, data la care se datorează impozitul și persoana care trebuie să achite acest impozit.

**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”*.

Conform prevederilor legale mai sus invocate împotriva titlului de creanță, respectiv a altor acte administrative fiscale se poate formula contestație, aceasta reprezentând o cale administrativă de atac care nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

Contestațiile formulate de cei care se consideră lezați prin refuzul nejustificat de emitere a unui actul administrativ fiscal se soluționează de către organul ierarhic superior organului fiscal competent să emită acel act.

De asemenea, conform prevederilor art.117 alin.(1) lit.d) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“(1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:*

*[...]*

*d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;”*

Potrivit prevederilor de la Cap.I “Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget” din Anexa 1 la OMFP 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:

*”1. Sumele care se restituie contribuabililor sunt cele prevăzute la art.112 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.*

*2. Restituirea se efectuează la cererea contribuabilului, în termen de 45 de zile de la data depunerii și înregistrării acesteia la organul fiscal căruia îi revine competența de administrare a creanțelor bugetare, potrivit prevederilor art.33 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, denumit în continuare organul fiscal competent.*

*3. (1) Cererea de restituire trebuie să fie depusă în cadrul termenului legal de prescripție a dreptului de a cere restituirea, respectiv în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire, să cuprindă codul de înregistrare fiscală a contribuabilului, suma și natura creanței solicitate a fi restituită, precum și documentele necesare din care să rezulte că aceasta nu este datorată la buget.*

*(2) Cererea de restituire va fi însoțită de copii de pe documentele din care rezultă că suma a fost plătită la buget pentru sumele plătite fără existența unui titlu de creanță, precum și de copii legalizate de pe hotărârile definitive și irevocabile sau de pe decizii ale organelor jurisdicționale sau administrative, după caz, pentru sumele stabilite prin acestea.*

*[...]*

*4. (1) După primirea cererii de restituire organul fiscal competent va efectua verificarea acesteia, a documentației anexate și a datelor din evidența pe plătitori.*

*[...]*

*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”.*

Potrivit prevederilor legale citate mai sus se reține ca sumele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale se restituie la cerere conform 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 reglementată prin OMFP nr.1899/2004.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că SC .X. SRL a depus în data de 28.05.2012 cererea nr..X. prin care a solicitat restituirea sumei de .X. lei reprezentând impozit pe venituri din activități în baza contractelor/convenții civile achitat de societate ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale.

Organul de soluționare a contestației reține că organele fiscale din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice .X. – Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii, la data de 10.08.2012 și la data de 20.05.2013 au solicitat direcțiilor de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice puncte de vedere cu privire la natura sumei ce constituie bază de impozitare, data la care se datorează impozitul și persoana care trebuie să achite acest impozit, avea obligația soluționării cererii de restituire formulată de SC .X. SRL, la care nu a primit răspuns .

Astfel, organul de soluționare a contestației reține argumentul contestatarii potrivit căruia *“termenul de 45 de zile de soluționare a cererii de restituire nr..X. din data de 28 mai 2012 a expirat, înregistrând un număr de peste 335 zile ce depășesc termenul legal de soluționare”* însă, în cauză nu se poate invoca refuzul nejustificat al organelor fiscale competente de a soluționa cererea de restituire motivat de demersurile pe care acestea le-au întreprins în vederea soluționării.

Mai mult, referitor la argumentul privind depășirea termenului de soluționare a cererii de restituire trebuie avute în vedere prevederile art.70 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora: *“(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru*

*luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”*

Se reține că societatea contestatară nu a dovedit existența refuzului nejustificat al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice .X. de a-i soluționa cererea în sensul prevederilor legale întrucât, potrivit art.2(1) lit.i) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, prin refuz nejustificat de a soluționa o cerere se înțelege exprimarea explicită, cu exces de putere, a voinței de a nu rezolva o cerere referitoare la un drept sau la un interes legitim, situație care nu se circumscrie speței.

De asemenea, se reține că organele fiscale competente în soluționarea cererii contestatarei au întreprins numeroase demersuri având drept scop emiterea unui răspuns în conformitate cu legea, iar faptul că termenul de soluționare a fost depășit, s-a datorat complexității deosebite a speței, situației de fapt și de drept lipsită de limpezime, absenței jurisprudenței în speță, precum și faptului că direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice nu au emis răspunsuri la punctele de vedere solicitate.

Concluzionând, se reține că, în speță, nu ne aflăm în prezența unui refuz nejustificat întrucât nu există o exprimare explicită a voinței de a nu rezolva cererea, rolul activ al organelor fiscale competente de a soluționa cererea contestatarei manifestându-se prin demersurile anterior precizate, necesare adoptării unei soluții legale întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

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”* coroborate cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia *“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC .X. SRL împotriva refuzului nejustificat al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice .X. - Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii de a emite un act administrativ fiscal de soluționare a cererii de restituire de la bugetul general consolidat a sumei de .X. lei reprezentând impozit pe venituri din activități în baza contractelor/convenții civile, achitată.*

Pentru considerentele arătate, în baza prevederilor legale invocate și în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea

Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

### **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC .X. SRL** împotriva refuzului nejustificat al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice .X. - Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii de a emite un act administrativ fiscal de soluționare a cererii de restituire de la bugetul general consolidat a sumei de **.X. lei** reprezentând impozit pe venituri din activități în baza contractelor/convenții civile, achitat.

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

DIRECTOR GENERAL