

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Directia generala de solutionare a
contestatiilor

DECIZIA NR. 324 / 06.10.2008
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC T SA
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice B - Administratia Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii prin adresa nr../01.08.2008, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr../08.08.2008 asupra contestatiei formulata de SC T SA.

Contestatia este formulata de societate impotriva deciziei de impunere nr../12.06.2008 si priveste suma de x lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Totodata societatea contesta si notele de compensare nr../16.06.2008 si nr../16.06.2006 si solicita suspendarea executarii obligatiei de plata aferenta actelor administrativ fiscale contestate privitor la suma contestata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere ca decizia de impunere a fost comunicata societatii prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire in data de 23.06.2008, iar contestatia a fost transmisa prin posta in data de 21.07.2008, asa cum rezulta din stampila aplicata de Oficiul postal Bucuresti 22 pe plicul aflat in copie la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de SC T SA.

I. Prin contestatia formulata, prin lichidatorul judiciar, contestatoarea solicita anularea in parte a deciziei de impunere pentru suma de x lei reprezentand TVA si restituirea in cont a sumei respective, verificarea prin control la Directia Generala a Marilor Contribuabili din ANAF pentru perioadele cand s-a solicitat plata sumei contestate, anularea notelor de compensare nr../16.06.2008 si nr../16.06.2008 intrucat au fost incalcate prevederile art.123 din Legea nr.85/2006, precum si suspendarea executarii deciziei de impunere si a notelor de compensare relativ la suma contestata.

Societatea arata ca in perioada 04.02 - 12.06.2008 a fost supusa unei inspectii fiscale in vederea solutionarii cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din deconturile cu sume negative din luna septembrie 2007, respectiv suma de x lei, si din luna decembrie 2007, respectiv suma de y lei.

Contestatoarea sustine ca in urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au diminuat neintemeiat soldul sumei negative de TVA cu suma de z lei pe motiv ca la data reluarii inspectiei fiscale reprezentantul legal al societatii nu a justificat componenta acestei sume din contabilitatea SC T SA.

Societatea precizeaza ca plata sumei de x lei s-a efectuat de catre primul lichidator judiciar, cu ordinul de plata nr../05.09.2007, plata fiind dispusa de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr../05.09.2007.

Societatea sustine ca intrucat din datele contabile a rezultat ca suma respectiva a fost platita in plus fata de obligatiile scadente, cu adresa nr../20.11.2007 a solicitat, prin lichidatorul judiciar, clarificarea de catre ANAF - DGAMC Bucuresti a acestei sume si indicarea modului de reflectare a situatiei create prin decontul de TVA.

Contestatoarea considera ca neputinta de a prezenta date cu privire la suma de x lei s-a datorat unor factori legati de activitatea de lichidare din perioada in care aceasta procedura era in sarcina primului lichidator desemnat de instanta, precum si de faptul ca ANAF - DGAMC nu a acordat sprijinul necesar.

Cu privire la compensare, societatea recunoaste ca este o forma de plata, dar considera ca intrucat se afla in procedura de faliment, organele de inspectie fiscala au incalcat prevederile art.121 si ale art.123 din Legea nr.85/2006, motiv pentru care plata este nula.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 12.06.2008, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr./12.06.2008 contestata, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii B au constatat pentru suma de x lei inscrisa in decontul de TVA al lunii septembrie 2007, suma care se regaseste in soldul negativ de TVA in valoare de y lei, solicitata la rambursare, nu s-au identificat facturi emise in contul SC T SA de catre persoane impozabile inregistrate in scopuri de TVA, ci a fost cuprinsa in adresa DGAMC nr./05.09.2007 si achitata cu ordinul de plata nr./05.09.2007.

Organele de inspectie fiscala prin adresa nr./06.03.2008 a solicitat reprezentantului legal al societatii, sa justifice suma de x lei cuprinsa in decontul de TVA al lunii septembrie 2007 la randul 23 "regularizari taxa dedusa", suma care se regaseste in soldul sumei negative de TVA in valoare de y lei, solicitate la rambursare prin decontul de TVA al lunii septembrie 2007.

Intrucat reprezentantul legal al societatii nu a justificat componenta sumei respective, organele de inspectie fiscala au diminuat soldul sumei negative de TVA cu suma de z lei.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal, se retin urmatoarele :

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei solicitata la rambursare,

cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra dreptului societatii vizand rambursarea/restituirea sumei de x lei reprezentand TVA in conditiile in care din instrumentarea spetei nu rezulta daca aceasta suma a fost platita de doua ori, iar organul de inspectie fiscala in cuprinsul actului contestat precizeaza ca societatea nu a justificat componenta taxei deductibile cu documente justificative inscrise in evidenta contabila si in evidenta specifica privind taxa pe valoarea adaugata.

In fapt, in decontul de TVA pe luna septembrie 2007 la randul 23 - Regularizari taxa dedusa - societatea a inregistrat suma de x lei.

Prin contestatie societatea precizeaza ca "*inscrierea acestei sume platita in plus din dispozitia ANAF - DGAMC Bucuresti in decontul de TVA al lunii septembrie 2007, la randul 23 de regularizari de sume s-a facut la indicatia acestei institutii financiare in evidenta careia se afla debitoarea la data raportarii*".

In acest mod a rezultat un sold negativ de TVA la sfarsitul perioadei de raportare in suma totala de y lei, societatea solicitand rambursarea soldului sumei negative de TVA.

Prin raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate s-a stabilit ca *“din analiza naturii sumei de x lei inscrisa in decontul de TVA al lunii septembrie 2007 la randul 23 regularizari taxa dedusa, suma care se regaseste in soldul sumei negative de TVA in valoare de y lei, solicitata la rambursare prin decontul de TVA al lunii septembrie 2007, organul de control nu a identificat facturi emise in contul SC T SA de catre persoane impozabile inregistrate in scopuri de TVA, din verificare constatandu-se ca aceasta suma a fost cuprinsa in adresa DGAMC nr../05.09.2007 si a fost achitata cu OP nr../05.09.2007”*.

Organele de inspectie fiscala au dispus societatii *“sa justifice componenta acestei sume, prin prezentarea fisei contului 4423 - TVA de plata - din contabilitatea SC T SA, intrucat din documentele prezentate rezulta ca plata sumei de x lei a fost inregistrata la data efectuarii ei in debitul contrului 4423 - TVA de plata - in conditiile in care societatea nu a inregistrat o obligatie de plata in contul TVA la nivelul sumei astfel achitate”*.

Intrucat societatea nu a putut prezenta componenta sumei inscrisa in contul 4423 - TVA de plata -, organele de inspectie fiscala au diminuat soldul sumei negative de TVA cu suma de x lei, retinandu-se in raportul de inspectie fiscala ca potrivit art.117 alin.1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se pot restitui societatii numai sumele platite in plus fata de obligatia fiscala.

Totodata, din analiza actelor de la dosarul cauzei, respectiv adresa Directiei Generale a Finantelor Publice B - Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii nr../01.08.2008 reiese ca din *“suma de x lei achitata cu ordinul de plata nr../05.09.2007 s-au stins urmatoarele obligatii de plata (conform evidentei analitice pe platitor) y lei TVA de plata aferent lunii mai 2007, z lei TVA de plata aferent lunii februarie 2007, w lei TVA de plata aferent lunii martie 2007, restul sumei de q lei fiind compensata conform notei de compensare nr../15.02.2008”*.

In drept, la art.147.3 alin.6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare se prevede ca :

“(6) Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa din perioada fiscala de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale

urmatoare. Daca persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reporteaza în perioada fiscala urmatoare. Nu poate fi solicitata rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind raportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale urmatoare.”

Restituirea sumelor de la buget este reglementata art.117 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala potrivit caruia

“(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; [..]”

De asemenea, prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire si de rambursare a sumelor de la buget, precum si de acordare a dobanzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depasirea termenului legal se precizeaza ce sume se restituie/ramburseaza de la bugetul de stat.

Se retine ca sumele achitate in baza unui titlu de creanta sting obligatia nascuta prin inregistrarea respectivului titlu, astfel incat orice suma achitata ulterior in baza aceluia titlu peste suma inscrisa ca obligatie de plata reprezinta o plata fara titlu susceptibila a fi restituita sau compensata.

In speta, organul de solutionare pe baza documentelor existente la dosar nu poate stabili daca suma de x lei reprezinta plata de doua ori a aceleiasi obligatii fiscale, asa cum sustine societatea, intrucat din cuprinsul actului contestat nu rezulta totalul sumei declarate de societate cat si al celor stabilite de organul de inspectie fiscala in contul taxei pe valoarea adaugata si platile efectuate cu acest titlu si, in conditiile in care neadmiterea la rambursare s-a efectuat pe argumentul ca societatea nu prezinta documente justificative, respectiv factura fiscala potrivit Legii nr.571/2003 republicata privind Codul fiscal.

Mai mult, prin adresa Directiei Generale a Finantelor Publice B - Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii nr../01.08.2008 se precizeaza ca suma respectiva a fost utilizata la stingerea unor obligatii de plata, asa cum s-a retinut in continutul prezentei decizii, de unde rezulta ca aceasta suma a fost tratata ca incadrându-se într-una din situatiile prevazute la art.117 alin.a) si alin.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

In aceasta situatie se va face aplicatiunea art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia *“ Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se*

încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare”, urmand ca organele de inspectie fiscala sa reanalizeze obligatiile de plata ale societatii cu titlu de TVA si platile efectuate in contul acestei obligatii pentru a stabili situatia taxei pe valoarea adaugata/ sumei in quantum de x lei respectiv, daca aceasta a fost platita de doua ori, asa cum sustine societatea fiind trecuta in decontul de TVA pe luna septembrie 2007 la randul 23.

2. Referitor la solicitarea societatii de a se anula notele de compensare nr../16.06.2008 si nr../16.06.2008 emise de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii B,

cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care notele de compensare privesc stingerea obligatiilor fiscale si nu cuprind stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora.

In fapt, prin notele de compensare nr../16.06.2008 si nr../16.06.2008 organele fiscale au stins din TVA de rambursat alte obligatii fiscale, respectiv impozitul pe venitul din salarii.

In drept, potrivit art.209 alin.2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala :

“Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”, coroborat cu pct.5.2 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care prevede ca :

*“Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, **notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.”***

Intrucat notele de compensare nr../16.06.2006 si nr../16.06.2008 nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale in sarcina societatii, ci stingerea de obligatii fiscale din TVA de rambursat, fapt pentru care acestea nu au caracterul unui titlu de creanta fiscala, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Directia generala de solutionare a contestatiilor neavand

competenta de solutionare a notelor de compensare emise de organele Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brasov.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere dosarul privind contestatia formulata de SC T SA, va fi transmis spre competenta solutionare Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii B, in calitate de emitent al Notelor de compensare nr../16.06.2008 si nr../16.06.2008.

3. In ceea ce priveste solicitarea societatii de suspendare a executarii actelor administrative,

cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care cererea de suspendare nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, SC T SA a formulat cerere de suspendare a executarii actelor administrative contestate pana la solutionarea contestatiei.

In drept, art.215 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala prevede :

“(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pâna la 20% din quantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de pâna la 2.000 lei.”

Totodata, la art.14 din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ se prevede :

“(1) În cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, dupa sesizarea, în conditiile art. 7, a autoritatii publice care a emis actul sau a autoritatii ierarhic superioare, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ unilateral pâna la pronuntarea instantei de fond. În cazul în care persoana vatamata nu introduce actiunea în anulara actului în termen de 60 de zile, suspendarea înceteaza de drept si fara nicio formalitate.

(2) Instanta solutioneaza cererea de suspendare, de urgenta si cu precadere, cu citarea partilor.”

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, cererea societatii de suspendare a executarii deciziei de impunere nr../12.06.2008 intra sub incidenta Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, motiv pentru care Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, neavand competenta materiala.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.147.3 alin.6) din Legea nr.571/2003, art.14 din Legea nr.554/2004, pct.5.2 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 coroborat cu art.209 alin.2), art.215, art.216 si art.117 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

1. Desfiintarea deciziei de impunere emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii pentru TVA in suma de x lei neadmisa la rambursare, urmand ca organele fiscale sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare supusa controlului prin actul de inspectie contestat in conformitate cu cele retinute in motivarea prezentei decizii.

2. Transmiterea contestatiei formulata de SC T SA pentru capatul de cerere privind notele de compensare nr../16.06.2008 si nr../16.06.2008 catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii B, spre compententa solutionare.

3. Lipsa competentei materiale a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor de solutionare a capatului de cerere privind suspendarea executarii actului atacat, aceasta revenind instantei judecatoresti.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

