



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. __39__
din _____19.04.2011_____

privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizică,
din mun. Suceava,, județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației formulate de **persoana fizică**, cu domiciliul în mun. Suceava,, județul Suceava.

Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma de **reprezentând TVA** aprobată la rambursare, și prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de lei reprezentând accesorii** aferente TVA.

Persoana fizică formulează contestație și împotriva Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. și împotriva Certificatului de atestare fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma de reprezentând TVA aprobată la rambursare, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma de lei reprezentând accesorii aferente TVA, Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. și împotriva Certificatului de atestare fiscală.

În contestația formulată, persoana fizică precizează că din anul 2009 a fost subiectul a trei inspecții fiscale.

Petentul susține că s-a greșit la calculul majorărilor de întârziere, neținându-se cont de data depunerii deconturilor, iar pentru anumite perioade de timp s-au calculat accesorii de două ori.

Contestatorul afirmă că, prin Decizia de impunere nr. au fost stabilite în sarcina sa, pentru perioada 01.01.2005-30.11.2009, **TVA în sumă de și accesorii în sumă de lei.**

De asemenea, susține că, prin Decizia nr., a fost reverificată aceeași perioadă și au fost emise RIF și Decizia de impunere nr., prin care au fost stabilite în sarcina sa, pentru perioada 01.01.2005-30.11.2009, **TVA în sumă de lei și accesorii în sumă de lei.**

Petenta precizează că, pe data de 27.09.2010, a depus decontul de TVA cu opțiune de rambursare, în scopul compensării soldului negativ al taxei, cu accesoriile la TVA pe care le datorează bugetului de stat.

În urma depunerii decontului cu opțiune de rambursare s-a dispus o nouă inspecție fiscală, pentru perioada cuprinsă între ultima zi verificată prin inspecțiile fiscale anterioare și ultima zi a perioadei fiscale pentru care a fost depus decontul cu opțiune de rambursare.

Petenta afirmă că, în urma acestei inspecții fiscale, au fost emise RIF și Decizia de impunere nr., prin care au fost stabilite în sarcina sa următoarele obligații fiscale:

- pentru perioada 01.12.2010-31.08.2010, TVA în sumă de -..... lei;
- pentru perioada 26.12.2010-25.10.2010, dobânzi în sumă de lei;
- pentru perioada 26.12.2010-25.10.2010, penalități în sumă de lei.

De asemenea, susține că, în urma inspecției fiscale a fost emisă Decizia de rambursare a TVA nr., prin care s-a aprobat rambursarea TVA solicitată în cuantum de

Referitor la Decizia de rambursare a TVA nr. și la Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr., contestatorul precizează că prin Decizia de impunere nr. au fost stabilite în sarcina sa, pentru perioada 01.01.2005-30.11.2009, **TVA în sumă de**

Prin decontul depus în luna ianuarie 2010, contribuabilul a declarat TVA colectată în sumă de lei, aferent lunii decembrie 2009, dar și perioadei deja verificate 01.01.2005-30.11.2009, iar începând cu 01.01.2010 a depus lunar decont de TVA, în urma căruia cuantumul TVA de plată a scăzut.

Petentul susține că, prin Decizia de impunere nr.din 27.01.2010 s-au stabilit accesorii pentru TVA bază de calcul în sumă de, pentru perioada 26.12.2009-31.12.2009, iar prin Decizia de impunere nr. s-au

stabilit accesorii pentru TVA bază de calcul în sumă de, pentru perioada 31.12.2009-28.01.2010.

La data de 27.09.2010, petentul a depus decontul TVA cu opțiune de rambursare, întrucât din evidența sa contabilă rezulta TVA negativ în cuantum de

Contribuabilul afirmă că, deoarece după prima inspecție fiscală a declarat TVA colectată pentru perioada verificată, organele fiscale au decis reverificarea acelei perioade și suspendarea controlului făcut ca urmare a cererii de rambursare.

În urma reverificării, prin Decizia de impunere nr., s-a stabilit în sarcina societății, pentru perioada 01.01.2005-30.11.2009, obligația fiscală suplimentară reprezentând TVA în cuantum de lei.

Potentul menționează că la data de 31.08.2010 soldul TVA nu mai era negativ, ci era pozitiv fiind de și că prin urmare, nu era posibilă o rambursare de TVA de la buget către sine.

De asemenea, susține că din Nota de compensare rezultă că sumele declarate în deconturi sting obligații de plată a TVA nu în momentul în care a fost depus decontul, ci multe luni de zile mai târziu, pe data de 27.09.2010.

Referitor la certificatul de atestare fiscală și Decizia de calcul accesorii nr., contestatorul susține că și acestea sunt nereale, deoarece potrivit calculelor sale contabile, cuantumul real al accesoriilor datorate la data de 04.03.2011 era de, iar potrivit Fișei sintetice din data de 08.03.2011 cuantumul real al accesoriilor datorate era în sumă de

Totodată petentul afirmă că prin Decizia de calcul accesorii nr. se dublează dobânzile de plată, în sensul că, în anexa la aceasta pe prima linie sunt calculate dobânzi la TVA bază de calcul de lei, pentru perioada 25.12.2009-02.03.2010, și în același timp se calculează accesorii și prin decizia de impunere nr. pentru aceeași sumă reprezentând TVA și pentru aceeași perioadă fiscală.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, s-a aprobat la rambursare TVA solicitată în sumă de, iar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, s-a stabilit în sarcina persoanei fizice suma de lei reprezentând accesorii aferente TVA.

La data de 27.09.2010, prin Decontul de TVA cu opțiune de rambursare nr., contribuabilul solicită rambursarea soldului sumei negative la data de 31.08.2010, în sumă de

În urma efectuării inspecției fiscale, s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr., înregistrat la AFPM Suceava sub nr., din care rezultă că nu s-au stabilit diferențe față de suma solicitată la rambursare.

Astfel, a fost emisă Decizia de rambursare nr., prin care s-a aprobat la rambursare suma solicitată de

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. s-au calculat accesorii în sumă de lei, pentru TVA de plată în sumă de lei, stabilită prin Decizia de impunere nr., înregistrată la AFPM Suceava sub nr., emisă de Activitatea de inspecție fiscală Suceava.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., anexată la dosarul cauzei, **persoana fizică** precizează că formulează: „retragere a contestației formulate de către noi împotriva următoarelor acte administrative fiscale: Certificatul de atestare fiscală și Decizia referitoare la obligațiile accesorii nr., pentru suma de lei”.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., anexată la dosarul cauzei, **persoana fizică** precizează că formulează: „retragere a contestației formulate de către noi împotriva următoarelor acte administrative fiscale: Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr., pentru suma de”.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de, reprezentând TVA solicitată și aprobată la rambursare, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța asupra acestui capăt de cerere, în condițiile în care persoana fizică și-a retras contestația pentru această sumă.

În fapt, în urma efectuării inspecției fiscale, s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr., înregistrat la AFPM Suceava sub nr., din care rezultă că nu s-au stabilit diferențe față de suma solicitată la rambursare și a fost emisă Decizia de rambursare nr., prin care s-a aprobat la rambursare TVA solicitată în sumă de

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., anexată la dosarul cauzei, **persoana fizică** precizează că formulează: „retragere a contestației formulate de către noi împotriva următoarelor acte administrative fiscale: Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr., pentru suma de”.

În drept, dispozițiile **art. 208** din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, precizează următoarele:

ART. 208

“Retragerea contestației

(1) **Contestația poate fi retrasă de contestator până la soluționarea acesteia. Organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renunțarea la contestație.**

(2) **Prin retragerea contestației nu se pierde dreptul de a se înainta o nouă contestație în interiorul termenului general de depunere a acesteia”.**

În ceea ce privește acest articol, **pct. 4.3 și pct. 12.2** din Ordinul președintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează că:

“12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 185 - Soluții asupra contestației
[...]

12.2. Prin decizie se poate lua act de renunțarea la contestație, în situația în care contestatorul solicită retragerea acesteia.
[...].”

“4. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 177 - Retragerea contestației
[...]

4.3. Organul de soluționare competent va comunica decizia prin care ia act de renunțarea la contestație după expirarea termenului general de depunere a contestației”.

Având în vedere cele precizate, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin organul său de soluționare a contestațiilor, **constată renunțarea** de către **persoana fizică** la **contestația** formulată împotriva Deciziei de rambursare nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **TVA aprobată la rambursare în sumă de**

2. Referitor la suma de lei, reprezentând accesorii aferente TVA, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța asupra acestui capăt de cerere, în condițiile în care persoana fizică și-a retras contestația pentru această sumă.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. s-au calculat accesorii în sumă de lei, pentru TVA de plată în sumă de lei, stabilită prin Decizia de impunere nr., înregistrată la AFPM Suceava sub nr., emisă de Activitatea de inspecție fiscală Suceava.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., anexată la dosarul cauzei, **persoana fizică** precizează că formulează: „retragere a contestației formulate de către noi împotriva următoarelor acte administrative fiscale: Certificatul de atestare fiscală și Decizia referitoare la obligațiile accesorii nr., pentru suma de lei”.

În drept, dispozițiile **art. 208** din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, precizează următoarele:

ART. 208

“Retragerea contestației

(1) Contestația poate fi retrasă de contestator până la soluționarea acesteia. Organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renunțarea la contestație.

(2) Prin retragerea contestației nu se pierde dreptul de a se înainta o nouă contestație în interiorul termenului general de depunere a acesteia”.

În ceea ce privește acest articol, **pct. 4.3 și pct. 12.2** din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează că:

“12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 185 - Soluții asupra contestației

[...]

12.2. Prin decizie se poate lua act de renunțarea la contestație, în situația în care contestatorul solicită retragerea acesteia.

[...]”.

“4. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 177 - Retragerea contestației

[...]

4.3. Organul de soluționare competent va comunica decizia prin care ia act de renunțarea la contestație după expirarea termenului general de depunere a contestației”.

Având în vedere cele precizate, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin organul său de soluționare a contestațiilor, **constată renunțarea de către persoana fizică la contestația** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de lei, reprezentând accesorii aferente TVA.**

3. Referitor la contestația formulată de persoana fizică împotriva Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. și împotriva Certificatului de atestare fiscală, cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare competent din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care contestația este formulată împotriva altor acte administrative fiscale care nu intră în competența sa de soluționare.

În fapt, persoana fizică contestă Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. și Certificatul de atestare fiscală, acte administrative fiscale care nu intră în competența de soluționare a organului investit cu soluționarea contestațiilor constituit la nivelul DGFP Suceava.

În drept, conform **art. 205 alin. 1** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 205

“Posibilitatea de contestare

(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”.

• **art. 209 la alin. 1** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 209

“Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;

[...]

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”.

Se înțelege astfel că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava are competență de soluționare a contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, precum și a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri și care au ca obiect impozite, taxe, contribuție, datorie vamală, al căror cuantum este de până la 3 milioane lei.

Totodată, contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente, deci nu intră în competența

organului de soluționare constituit în cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava.

- Ordinul președintelui ANAF nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la **pct. 5** precizează că:

“5. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 178 - Organul competent

5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

În situația în care, ca urmare a raportului privind rezultatele inspecției fiscale, nu se modifică baza de impunere, de la data aducerii la cunoștința contribuabilului a acestui fapt, titlul de creanță fiscală susceptibil de a fi contestat este declarația fiscală, asimilată cu o decizie de impunere în condițiile art. 83 din Codul de procedură fiscală, republicat.

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.

5.3. Titluri de creanță privind datoria vamală pot fi: declarația vamală în detaliu, chitanța vamală, procesul-verbal prin care se stabilește și se individualizează datoria vamală, inclusiv accesoriile, potrivit legii, precum și actul constatator, în măsura în care nu s-a încheiat proces-verbal.

[...]”.

Din prevederile legale mai sus citate se reține că actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organului specializat constituit la nivelul DGFP Suceava sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

De asemenea, în categoria altor acte administrative fiscale, care se soluționează de către organele fiscale emitente și nu de către organul specializat în soluționarea contestațiilor constituit la nivelul DGFP Suceava, se cuprind dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului și alte acte.

Întrucât contestația **persoanei fizice** este formulată împotriva Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. și împotriva Certificatului de atestare fiscală, rezultă că organul de soluționare specializat din cadrul DGFP Suceava nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, soluționarea contestației privind cele două acte atacate intrând în competența organului fiscal emitent al acestora, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava.

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, soluționarea contestației formulată de **persoana fizică** nu intră în competența de soluționare a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava, drept pentru care **urmează a se înainta** organelor fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, competente în soluționarea acestui capăt de cerere, pentru a analiza și a transmite răspuns contestatorului, conform prevederilor legale.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 205, art. 208, art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, pct. 5, pct. 4.3 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile pct. 12.2 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 și ale art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin organul său de soluționare a contestațiilor, ia act de renunțare la contestația formulată de persoana fizică împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, **privind suma de** **reprezentând TVA** și împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, **privind suma de** **lei reprezentând accesorii aferente TVA.**

2. Transmiterea către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava **spre competentă soluționare** a contestației formulate împotriva Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. și împotriva Certificatului de atestare fiscală, pentru a analiza și a transmite răspuns contestatorului, conform prevederilor legale în domeniu.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.