



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a**  
**Contestațiilor**



Str. Apolodor nr.17  
Sector 5 , București,  
CP 050741  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336.85.48  
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 360/2014**

privind soluționarea contestațiilor depuse de

**SC .X. SRL**

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția  
Națională de Administrare Fiscală sub nr.920355/10.03.2014

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de **SC .X.  
SRL**, cu sediul în .X., sector .X., str..X., nr..X., biroul nr..X., înregistrată la  
ORC sub nr..X., CUI .X., prin cabinet avocat .X., asupra contestației  
formulată împotriva refuzului nejustificat al Direcției Generale .X. de a  
soluționa cererea de acordare a dobânzilor nr..X./2013 aferente  
soluționării cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu  
opțiuni de rambursare nr..X./2012 și nr..X./2012.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206  
și art.209 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,  
republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională  
de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor este legal investită cu soluționarea contestației formulată  
de SC .X. SRL.

I.Prin contestație SC .X. SRL solicită acordarea de dobânzi  
aferente soluționării cu întârziere a deconturilor cu sume negative de  
TVA cu opțiuni de rambursare nr..X./2012 și nr..X./2012, drept lezat prin  
lipsa emiterii unui act administrativ fiscal, susținând următoarele:

Societatea a înregistrat la Administrația Sector .X. a Finanțelor  
Publice cererea de acordare a dobânzilor nr..X./2013 aferentă soluționării  
cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiuni de  
rambursare nr..X./2012 și nr..X./2012.

Ulterior, societății i s-a comunicat faptul că respectiva cerere a fost transmisă către Direcția Generală .X., în calitate de organ competent de soluționare, întrucât în conformitate cu prevederile OMEF nr.3581/2013, SC .X. SRL a intrat în administrarea D.G .X. începând cu data de .X./2014. Contestatoarea invocă 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, susținând că deconturile au fost soluționate cu mult peste termenul legal, fapt pentru care a suferit prejudicii din cauza indisponibilizării sumelor reprezentând TVA aferente deconturilor rambursate cu întârziere.

**II. Direcția Generală .X., față de contestația formulată de SC .X. SRL a precizat că a răspuns motivat la cererea de acordare a dobânzilor nr..X./2013 aferentă soluționării cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare nr..X./2012 și nr..X./2012 prin adresa nr..X./2014 primită de societate la data de .X./2014 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.**

**III. Luând în considerare susținerile organelor fiscale, susținerile contestatarii, 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 existența unui refuz nejustificat al organului fiscal de a soluționa cererea formulată de SC .X. SRL prin care solicită acordarea de dobânzi aferente soluționării cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.**

**În fapt, SC .X. SRL a solicitat acordarea de dobânzi aferente soluționării cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare nr..X./2012 și nr..X./2012.**

Direcția Generală .X. a soluționat cererea de acordare de dobânzi nr. .X./2014 aferentă soluționării cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare prin adresa nr. .X./2014 comunicată societății la data de .X./2014 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

**În drept**, în conformitate cu prevederile art.205 alin.(1) și alin.(2) din OG 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 act administrativ fiscal se soluționează de către organul ierarhic superior organului fiscal competent să emită acel act.

Totodată, potrivit art.1 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a Contenciosului administrativ:

*“Orice persoană care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim, de către o autoritate publică, printr-un act administrativ sau prin nesoluționarea în termenul legal a unei cereri, se poate adresa instanței de contencios administrativ competente, pentru anularea actului, recunoașterea dreptului pretins sau a interesului legitim și repararea pagubei ce i-a fost cauzată. Interesul legitim poate fi atât privat, cât și public.”*

iar potrivit art.2 alin.(1) lit.i) și lit.n) din același act normativ:

*“i) refuz nejustificat de a soluționa o cerere - exprimarea explicită, cu exces de putere, a voinței de a nu rezolva cererea unei persoane; este asimilată refuzului nejustificat și nepunerea în executare a actului administrativ emis ca urmare a soluționării favorabile a cererii sau, după caz, a plângerii prealabile;*

*n) exces de putere - exercitarea dreptului de apreciere al autorităților publice prin încălcarea limitelor competenței prevăzute de lege sau prin încălcarea drepturilor și libertăților cetățenilor;*

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, se reține faptul că situația unui refuz nejustificat de soluționare a unei cereri de către autoritatea publică este condiționată de existența unui refuz explicit, care să fie exprimat cu exces de putere, adică cu depășirea limitelor dreptului de apreciere al autorităților.

Urmare celor expuse, organul de soluționare a contestației reține că în cauză nu se poate invoca refuzul nejustificat al organelor fiscale competente de a soluționa cererea formulată de SC .X. SRL deoarece acestea au răspuns motivat la solicitarea societății prin adresa nr..X./2014 primită de societate la data de .X./2014 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Totodată, se reține că în situația în care, prin răspunsul formulat de organul fiscal, SC .X. SRL se considera vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim, de către o autoritate publică, printr-un act administrativ sau prin nesoluționarea în termenul legal a unei cereri, aceasta se putea adresa instanței de contencios administrativ competente, pentru anularea actului, recunoașterea dreptului pretins sau a interesului legitim și repararea pagubei ce i-a fost cauzată.

Având în vedere cele de mai sus, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC .X. SRL împotriva refuzului nejustificat al Direcției Generale .X. de a soluționa cererea de acordare dobânzi aferente soluționării cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiuni de rambursare nr..X./2012 și nr..X./2012.

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.2906/2014 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 .X. de a soluționa cererea de acordare dobânzi aferente soluționării cu întârziere a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare nr..X./2012 și nr..X./2012.

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

**DIRECTOR GENERAL**