



DECIZIA NR. 78/22.07.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. Y SRL

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor**, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., cu privire la contestatia formulata de **S.C. Y SRL** impotriva refuzului nejustificat al organului fiscal de emitere a unui act administrativ fiscal de restituire a sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat.

Contestatia a fost depusa in data de 29.05.2008 la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, unde a fost inregistrata sub nr. fiind ulterior inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr.

Contestatia este semnata de catre reprezentantul legal al **S.C. Y SRL**, respectiv d-nul Stefan Ciocoveanu in calitate de director si poarta amprenta stampilei in original.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor ne comunica faptul ca, potrivit art. 209 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, competenta materiala de solutionare a acestei contestatii nu le apartine, ea apartinand organului ierarhic superior organului fiscal competent sa emita acel act.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Iasi a retinut ca, in acceptiunea legiuitorului, competenta organului ierarhic superior organului fiscal abilitat sa emita acel act se stabileste in functie de specificitatea actului administrativ fiscal care ar fi trebuit sa fie emis.

Asa cum reiese din dosarul contestatiei, prin adresa nr. 5618 din 28.12.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., **S.C. Y SRL** a solicitat in temeiul art. 113 alin. (1) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, actualul art. 117 alin. (1) lit. e), emiterea actului administrativ fiscal privind

restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat si virarea acestei sume in contul institutiei.

Potrivit dispozitiilor art. 88 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in solutionarea unei cereri de restituire se emite decizie de restituire privind restituirea totala, partiala sau nerestituirea sumei solicitate.

In aplicarea art. 88 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost emis Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.250/2007 privind aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adaugata depuse in conditiile titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care la pct. 3 prevede:

"Organul fiscal competent este:

a) pentru cererile de restituire ale ambasadelor, misiunilor diplomatice si oficiilor consulare, ale personalului acestora, precum si ale cetatenilor straini cu statut diplomatic sau consular in Romania - directiile generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti in a caror raza teritoriala solicitantul isi are sediul sau isi desfasoara activitatea;

b) pentru celelalte cereri de restituire - administratia finantelor publice in a carei evidenta fiscala este inregistrat solicitantul sau, dupa caz, organul fiscal desemnat potrivit dispozitiilor legale in vigoare."

Pe cale de consecinta, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi fiind organul competent sa solutioneze cererea de restituire depusa de **Ysi** si sa emita decizia de restituire, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, ca organ ierarhic superior, este investita sa se pronunte asupra conestatiei formulate de aceasta autoritate impotriva refuzului nejustificat al organului fiscal de emitere a unui act administrativ fiscal.

Cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa constituie dosarul contestatiei, sa intocmeasca si sa transmita referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, in conformitate cu prevederile Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005. Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., transmite "*punctul de vedere*" privind solutionarea contestatiei in care propune "*respingerea contestatiei ca nefondata*".

I. S.C. Y SRL formuleaza contestatie impotriva refuzului nejustificat al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi de a emite actul administrativ fiscal privind restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat, motivand urmatoarele:

Prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., in temeiul art. 113 alin. (1) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a solicitat emiterea actului administrativ fiscal privind restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat si virarea acestei sume in contul institutiei. Aceasta suma este inregistrata atat in evidentele contabile ale institutiei existente in anul 2002, cat si in actul de control incheiat de catre reprezentantii Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Serviciul Control Fiscal Mari Contribuabili din data de 11.12.2003.

In urma acestei cereri de restituire, in mod nejustificat si nelegal, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi nu a procedat la emiterea actului administrativ fiscal si nu a comunicat nici un punct de vedere cu privire la solicitarea facuta.

Petenta precizeaza ca la data de 23.04.2007, prin publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 25/2007 privind stabilirea unor masuri pentru reorganizarea aparatului de lucru al Guvernului, a luat fiinta **S.C. Y SRL** prin preluarea bugetului, surselor de finantare, personalului, drepturilor si obligatiilor fostului Inspectorat General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei, inspectorat infiintat la randul sau prin reorganizarea Regiei Autonome "Inspectoratul General pentru Comunicatii", in baza Hotararii Guvernului nr. 180/2002.

Mentioneaza, de asemenea, ca pana la data de 05.09.2002, Regia Autonoma "Inspectoratul General pentru Comunicatii" - Directia Teritoriala Iasi a fost inregistrata fiscal sub codul de platitor de TVA R dupa aceasta data codul de platitor de TVA al Inspectoratului General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei - Directia Teritoriala Iasi fiind R

Contestatoarea precizeaza ca la data de 05.03.2002 Regia Autonoma "Inspectoratul General pentru Comunicatii" inregistra taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de S lei.

Prin notificarea nr. a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi scoaterea din evidentele de platitori de taxa pe valoarea adaugata, in temeiul dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr. 36/2003, la data scoaterii din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata avand inregistrata o suma de S lei taxa pe valoarea adaugata de recuperat.

In sprijinul acestor sustineri contestatoarea invoca Nota de constatare incheiata in data de 11.12.2003 de consilierii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Serviciul Control Fiscal Mari

Contribuabili in care se consemneaza faptul ca are de recuperat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Petenta invoca dispozitiile art. 21 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora in masura in care plata sumelor reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat se constata ca a fost fara temei legal, cel care a facut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.

Considera ca potrivit prevederilor Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2250/2007 privind aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adaugata depuse in conditiile titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, compartimentul cu atributii in domeniul solutionarii cererilor de restituire a TVA avea obligatia de a analiza cererea si documentatia depusa si de a intocmi referatul pentru analiza documentara pe baza caruia compartimentul de specialitate emite proiectul Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adaugata care este verificata si vizata de seful de compartiment, dupa care se transmite spre aprobare conducatorului unitatii fiscale.

Avand in vedere faptul ca organul fiscal competent nu a procedat la solutionarea cererii de restituire, solicita sa se retina refuzul nejustificat al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi de emitere a actului administrativ fiscal.

De asemenea, in temeiul art. 179 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, solicita organului ierarhic superior organului fiscal competent ca prin dispozitia de solutionare ce o va pronunta sa oblige Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi la emiterea actului administrativ fiscal prin care se individualizeaza suma de S lei reprezentand TVA de restituit la care se va adauga valoarea dobanzilor calculate in conformitate cu prevederile art. 120 din acelasi act normativ si la efectuarea viramentului privind sumele de restituit.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi prin adresa nr. mentioneaza ca **S.C. Y SRL** a fost radiata din evidenta Ministerului Finantelor Publice ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.05.2003 in conformitate cu prevederile art. 13 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala.

Ca urmare, considera ca **S.C. Y SRL**, ca subunitate a Y, avea obligatia sa transmita acesteia din urma valoarea TVA-ului de recuperat in suma de S lei pentru preluarea in decontul lunii urmatoare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului fiscal

si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi aveau obligatia sa emita decizie de restituire in conditiile in care contestatoarea a solicitat in scris restituirea sumei de S lei reprezentand TVA de recuperat.

In fapt, S.C. Y SRL a depus, in data de 28.12.2007, la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, cerere de restituire a sumei de S lei reprezentand TVA de recuperat, inregistrata la aceasta institutie sub nr.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca aceasta suma reprezinta taxa pe valoarea adaugata de recuperat inregistrata la data de 05.03.2002 de Directia Teritoriala Iasi a Regiei Autonome "Inspectoratul General al Comunicatiilor", avand codul fiscal R, care in baza Hotararii Guvernului nr. 180/2002, publicata in Monitorul oficial al Romaniei nr. 158 din 5 martie 2002 s-a reorganizat sub titulatura de Inspectoratul General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei, data de la care codul fiscal al subunitatii a devenit R

La data de 23 aprilie 2007, prin publicarea in Monitorul oficial al Romaniei a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 25/2007 privind stabilirea unor masuri pentru reorganizarea aparatului de lucru al Guvernului, Y a preluat bugetul, sursele de finantare, personalul, drepturile si obligatiile Inspectoratului General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei, care s-a desfiintat.

Ca urmare, organul de solutionare a retinut faptul ca Y a preluat drepturile si obligatiile fostei Regii Autonome "Inspectoratul General al Comunicatiilor", fiind continuatoarea de drept a acestei institutii.

S-a retinut de asemenea ca in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala, Directia Teritoriala Iasi a Y a fost scoasa din evidenta Ministerului Finantelor Publice ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste cererea de restituire a sumei de 1.689,10 lei reprezentand TVA de recuperat, inregistrata la Directia Generala a Finantelor publice a Judetului Iasi unde sub nr., s-a retinut ca aceasta a fost formulata in temeiul art. 113 alin. (1) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, actualul art. 117 alin. (1) lit. E).

In drept, potrivit prevederilor art. 117 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

"ART. 117 Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume:

[...] e) cele de rambursat de la bugetul de stat; [...]"

Incidente in speta sunt si prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2250/2007 privind aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adaugata depuse in conditiile titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“4. De la registratura, cererea insotita de documentatia mentionata mai sus se repartizeaza compartimentului cu atributii in domeniul solutionarii cererilor de restituire a TVA (Serviciul administrare TVA si accize, Serviciul ambasade si reprezentante sau Serviciul de analiza de risc, dupa caz), denumit in continuare compartiment de specialitate, care inregistreaza cererile intr-o evidenta speciala, organizata potrivit anexei nr. 1, care face parte integranta din prezenta procedura.

5. Compartimentul de specialitate analizeaza cererea si documentatia depusa de solicitant, verificand respectarea conditiilor prevazute de dispozitiile legale in vigoare pentru restituirea TVA si intocmeste Referatul pentru analiza documentara, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 2, care face parte integranta din prezenta procedura.

6. Pe baza constatarilor cuprinse in Referatul pentru analiza documentara, compartimentul de specialitate intocmeste proiectul Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adaugata, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 2 la ordin.

Proiectul deciziei se intocmeste in doua exemplare, se verifica si se vizeaza de seful compartimentului de specialitate si se inainteaza, impreuna cu documentatia si cu Referatul pentru analiza documentara, spre aprobare, conducatorului unitatii fiscale.

Deciziile de restituire a taxei pe valoarea adaugata emise sunt decizii sub rezerva verificarii ulterioare, potrivit art. 90 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

7. Decizia de restituire a taxei pe valoarea adaugata aprobata se transmite compartimentului de colectare, in vederea compensarii si/sau restituirii, in conformitate cu prevederile art. 116 si 117 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

8. Compartimentul de colectare, in baza datelor din evidenta analitica pe platitor, precum si a Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adaugata, intocmeste Nota de compensare si/sau Nota de restituire a TVA, conform formularelor aprobate.

Nota de compensare si/sau Nota de restituire TVA se intocmesc/intocmeste in 3 exemplare, se semneaza de seful compartimentului de colectare si se aproba de directorul executiv adjunct coordonator/seful administratiei adjunct coordonator, dupa caz.

Nota de compensare si/sau Nota de restituire a TVA aprobate/aprobata se transmite/transmite, pe baza de borderou, compartimentului de trezorerie in vederea efectuării compensării ”i/sau restituirii.

9. Dupa efectuarea compensării si/sau restituirii, compartimentul de trezorerie transmite compartimentului de colectare doua exemplare ale Notei de compensare si/sau ale Notei de restituire a TVA, acestea purtand viza unitatii de Trezorerie a Statului.

10. Compartimentul de colectare transmite compartimentului de specialitate Decizia de restituire a taxei pe valoarea adaugata si ambele exemplare ale notei, un exemplar pentru a fi comunicat solicitantului si un exemplar in vederea arhivării.”

Din prevederile legale mai sus mentionate rezulta ca in solutionarea unei cereri de restituire se emite decizie de restituire, decizie care potrivit prevederilor art. 88 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere.

In ceea ce priveste adresa nr. transmisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi prin care aceasta isi exprima punctul de vedere conform caruia Directia Teritoriala Iasi nu avea dreptul la restituirea sumei solicitate, ci trebuia sa o transmita Y nu poate fi retinuta in solutionarea contestatiei, deoarece asa cum s-a precizat mai sus Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi era obligata sa emita decizie de restituire privind restituirea totala, partiala sau nerestituirea sumei solicitate, decizie care trebuia comunicata contestatoarei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209 alin. (3) si art. 210 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art. 1 Emiterea de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi a deciziei de restituire privind restituirea totala, partiala sau nerestituirea sumei de S lei reprezentand TVA de recuperat, solicitata de **S.C. Y SRL** prin cererea de restituire inregistrata la Directia Generala a Finantelor publice a Judetului Iasi sub nr.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu

modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 78/22.07.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. Y SRL

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor**, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., cu privire la contestatia formulata de **S.C. Y SRL** impotriva refuzului nejustificat al organului fiscal de emitere a unui act administrativ fiscal de restituire a sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat.

Contestatia a fost depusa in data de 29.05.2008 la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, unde a fost inregistrata sub nr. fiind ulterior inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr.

Contestatia este semnata de catre reprezentantul legal al **S.C. Y SRL**, respectiv d-nul Stefan Ciocoveanu in calitate de director si poarta amprenta stampilei in original.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor ne comunica faptul ca, potrivit art. 209 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, competenta materiala de solutionare a acestei contestatii nu le apartine, ea apartinand organului ierarhic superior organului fiscal competent sa emita acel act.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Iasi a retinut ca, in acceptiunea legiuitorului, competenta organului ierarhic superior organului fiscal abilitat sa emita acel act se stabileste in functie de specificitatea actului administrativ fiscal care ar fi trebuit sa fie emis.

Asa cum reiese din dosarul contestatiei, prin adresa nr. 5618 din 28.12.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., **S.C. Y SRL** a solicitat in temeiul art. 113 alin. (1) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, actualul art. 117 alin. (1) lit. e), emiterea actului administrativ fiscal privind

restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat si virarea acestei sume in contul institutiei.

Potrivit dispozitiilor art. 88 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in solutionarea unei cereri de restituire se emite decizie de restituire privind restituirea totala, partiala sau nerestituirea sumei solicitate.

In aplicarea art. 88 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost emis Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.250/2007 privind aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adaugata depuse in conditiile titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care la pct. 3 prevede:

"Organul fiscal competent este:

a) pentru cererile de restituire ale ambasadelor, misiunilor diplomatice si oficiilor consulare, ale personalului acestora, precum si ale cetatenilor straini cu statut diplomatic sau consular in Romania - directiile generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti in a caror raza teritoriala solicitantul isi are sediul sau isi desfasoara activitatea;

b) pentru celelalte cereri de restituire - administratia finantelor publice in a carei evidenta fiscala este inregistrat solicitantul sau, dupa caz, organul fiscal desemnat potrivit dispozitiilor legale in vigoare."

Pe cale de consecinta, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi fiind organul competent sa solutioneze cererea de restituire depusa de **Ysi** si sa emita decizia de restituire, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, ca organ ierarhic superior, este investita sa se pronunte asupra conestatiei formulate de aceasta autoritate impotriva refuzului nejustificat al organului fiscal de emitere a unui act administrativ fiscal.

Cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa constituie dosarul contestatiei, sa intocmeasca si sa transmita referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, in conformitate cu prevederile Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005. Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., transmite "*punctul de vedere*" privind solutionarea contestatiei in care propune "*respingerea contestatiei ca nefondata*".

I. S.C. Y SRL formuleaza contestatie impotriva refuzului nejustificat al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi de a emite actul administrativ fiscal privind restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat, motivand urmatoarele:

Prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., in temeiul art. 113 alin. (1) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a solicitat emiterea actului administrativ fiscal privind restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat si virarea acestei sume in contul institutiei. Aceasta suma este inregistrata atat in evidentele contabile ale institutiei existente in anul 2002, cat si in actul de control incheiat de catre reprezentantii Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Serviciul Control Fiscal Mari Contribuabili din data de 11.12.2003.

In urma acestei cereri de restituire, in mod nejustificat si nelegal, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi nu a procedat la emiterea actului administrativ fiscal si nu a comunicat nici un punct de vedere cu privire la solicitarea facuta.

Petenta precizeaza ca la data de 23.04.2007, prin publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 25/2007 privind stabilirea unor masuri pentru reorganizarea aparatului de lucru al Guvernului, a luat fiinta **S.C. Y SRL** prin preluarea bugetului, surselor de finantare, personalului, drepturilor si obligatiilor fostului Inspectorat General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei, inspectorat infiintat la randul sau prin reorganizarea Regiei Autonome "Inspectoratul General pentru Comunicatii", in baza Hotararii Guvernului nr. 180/2002.

Mentioneaza, de asemenea, ca pana la data de 05.09.2002, Regia Autonoma "Inspectoratul General pentru Comunicatii" - Directia Teritoriala Iasi a fost inregistrata fiscal sub codul de platitor de TVA R dupa aceasta data codul de platitor de TVA al Inspectoratului General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei - Directia Teritoriala Iasi fiind R

Contestatoarea precizeaza ca la data de 05.03.2002 Regia Autonoma "Inspectoratul General pentru Comunicatii" inregistra taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de S lei.

Prin notificarea nr. a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi scoaterea din evidentele de platitori de taxa pe valoarea adaugata, in temeiul dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr. 36/2003, la data scoaterii din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata avand inregistrata o suma de S lei taxa pe valoarea adaugata de recuperat.

In sprijinul acestor sustineri contestatoarea invoca Nota de constatare incheiata in data de 11.12.2003 de consilierii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Serviciul Control Fiscal Mari

Contribuabili in care se consemneaza faptul ca are de recuperat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Petenta invoca dispozitiile art. 21 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora in masura in care plata sumelor reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat se constata ca a fost fara temei legal, cel care a facut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.

Considera ca potrivit prevederilor Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2250/2007 privind aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adaugata depuse in conditiile titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, compartimentul cu atributii in domeniul solutionarii cererilor de restituire a TVA avea obligatia de a analiza cererea si documentatia depusa si de a intocmi referatul pentru analiza documentara pe baza caruia compartimentul de specialitate emite proiectul Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adaugata care este verificata si vizata de seful de compartiment, dupa care se transmite spre aprobare conducatorului unitatii fiscale.

Avand in vedere faptul ca organul fiscal competent nu a procedat la solutionarea cererii de restituire, solicita sa se retina refuzul nejustificat al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi de emitere a actului administrativ fiscal.

De asemenea, in temeiul art. 179 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, solicita organului ierarhic superior organului fiscal competent ca prin dispozitia de solutionare ce o va pronunta sa oblige Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi la emiterea actului administrativ fiscal prin care se individualizeaza suma de S lei reprezentand TVA de restituit la care se va adauga valoarea dobanzilor calculate in conformitate cu prevederile art. 120 din acelasi act normativ si la efectuarea viramentului privind sumele de restituit.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi prin adresa nr. mentioneaza ca **S.C. Y SRL** a fost radiata din evidenta Ministerului Finantelor Publice ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.05.2003 in conformitate cu prevederile art. 13 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala.

Ca urmare, considera ca **S.C. Y SRL**, ca subunitate a Y, avea obligatia sa transmita acesteia din urma valoarea TVA-ului de recuperat in suma de S lei pentru preluarea in decontul lunii urmatoare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului fiscal

si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi aveau obligatia sa emita decizie de restituire in conditiile in care contestatoarea a solicitat in scris restituirea sumei de S lei reprezentand TVA de recuperat.

In fapt, S.C. Y SRL a depus, in data de 28.12.2007, la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, cerere de restituire a sumei de S lei reprezentand TVA de recuperat, inregistrata la aceasta institutie sub nr.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca aceasta suma reprezinta taxa pe valoarea adaugata de recuperat inregistrata la data de 05.03.2002 de Directia Teritoriala Iasi a Regiei Autonome "Inspectoratul General al Comunicatiilor", avand codul fiscal R, care in baza Hotararii Guvernului nr. 180/2002, publicata in Monitorul oficial al Romaniei nr. 158 din 5 martie 2002 s-a reorganizat sub titulatura de Inspectoratul General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei, data de la care codul fiscal al subunitatii a devenit R

La data de 23 aprilie 2007, prin publicarea in Monitorul oficial al Romaniei a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 25/2007 privind stabilirea unor masuri pentru reorganizarea aparatului de lucru al Guvernului, Y a preluat bugetul, sursele de finantare, personalul, drepturile si obligatiile Inspectoratului General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei, care s-a desfiintat.

Ca urmare, organul de solutionare a retinut faptul ca Y a preluat drepturile si obligatiile fostei Regii Autonome "Inspectoratul General al Comunicatiilor", fiind continuatoarea de drept a acestei institutii.

S-a retinut de asemenea ca in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala, Directia Teritoriala Iasi a Y a fost scoasa din evidenta Ministerului Finantelor Publice ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste cererea de restituire a sumei de 1.689,10 lei reprezentand TVA de recuperat, inregistrata la Directia Generala a Finantelor publice a Judetului Iasi unde sub nr., s-a retinut ca aceasta a fost formulata in temeiul art. 113 alin. (1) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, actualul art. 117 alin. (1) lit. E).

In drept, potrivit prevederilor art. 117 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

"ART. 117 Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume:

[...] e) cele de rambursat de la bugetul de stat; [...]"

Incidente in speta sunt si prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2250/2007 privind aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adaugata depuse in conditiile titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“4. De la registratura, cererea insotita de documentatia mentionata mai sus se repartizeaza compartimentului cu atributii in domeniul solutionarii cererilor de restituire a TVA (Serviciul administrare TVA si accize, Serviciul ambasade si reprezentante sau Serviciul de analiza de risc, dupa caz), denumit in continuare compartiment de specialitate, care inregistreaza cererile intr-o evidenta speciala, organizata potrivit anexei nr. 1, care face parte integranta din prezenta procedura.

5. Compartimentul de specialitate analizeaza cererea si documentatia depusa de solicitant, verificand respectarea conditiilor prevazute de dispozitiile legale in vigoare pentru restituirea TVA si intocmeste Referatul pentru analiza documentara, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 2, care face parte integranta din prezenta procedura.

6. Pe baza constatarilor cuprinse in Referatul pentru analiza documentara, compartimentul de specialitate intocmeste proiectul Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adaugata, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 2 la ordin.

Proiectul deciziei se intocmeste in doua exemplare, se verifica si se vizeaza de seful compartimentului de specialitate si se inainteaza, impreuna cu documentatia si cu Referatul pentru analiza documentara, spre aprobare, conducatorului unitatii fiscale.

Deciziile de restituire a taxei pe valoarea adaugata emise sunt decizii sub rezerva verificarii ulterioare, potrivit art. 90 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

7. Decizia de restituire a taxei pe valoarea adaugata aprobata se transmite compartimentului de colectare, in vederea compensarii si/sau restituirii, in conformitate cu prevederile art. 116 si 117 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

8. Compartimentul de colectare, in baza datelor din evidenta analitica pe platitor, precum si a Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adaugata, intocmeste Nota de compensare si/sau Nota de restituire a TVA, conform formularelor aprobate.

Nota de compensare si/sau Nota de restituire TVA se intocmesc/intocmeste in 3 exemplare, se semneaza de seful compartimentului de colectare si se aproba de directorul executiv adjunct coordonator/seful administratiei adjunct coordonator, dupa caz.

Nota de compensare si/sau Nota de restituire a TVA aprobate/aprobata se transmit/transmite, pe baza de borderou, compartimentului de trezorerie in vederea efectuării compensării ”i/sau restituirii.

9. Dupa efectuarea compensării si/sau restituirii, compartimentul de trezorerie transmite compartimentului de colectare doua exemplare ale Notei de compensare si/sau ale Notei de restituire a TVA, acestea purtand viza unitatii de Trezorerie a Statului.

10. Compartimentul de colectare transmite compartimentului de specialitate Decizia de restituire a taxei pe valoarea adaugata si ambele exemplare ale notei, un exemplar pentru a fi comunicat solicitantului si un exemplar in vederea arhivării.”

Din prevederile legale mai sus mentionate rezulta ca in solutionarea unei cereri de restituire se emite decizie de restituire, decizie care potrivit prevederilor art. 88 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere.

In ceea ce priveste adresa nr. transmisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi prin care aceasta isi exprima punctul de vedere conform caruia Directia Teritoriala Iasi nu avea dreptul la restituirea sumei solicitate, ci trebuia sa o transmita Y nu poate fi retinuta in solutionarea contestatiei, deoarece asa cum s-a precizat mai sus Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi era obligata sa emita decizie de restituire privind restituirea totala, partiala sau nerestituirea sumei solicitate, decizie care trebuia comunicata contestatoarei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209 alin. (3) si art. 210 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art. 1 Emiterea de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi a deciziei de restituire privind restituirea totala, partiala sau nerestituirea sumei de S lei reprezentand TVA de recuperat, solicitata de **S.C. Y SRL** prin cererea de restituire inregistrata la Directia Generala a Finantelor publice a Judetului Iasi sub nr.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu

modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 78/22.07.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. Y SRL

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor**, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., cu privire la contestatia formulata de **S.C. Y SRL** impotriva refuzului nejustificat al organului fiscal de emitere a unui act administrativ fiscal de restituire a sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat.

Contestatia a fost depusa in data de 29.05.2008 la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, unde a fost inregistrata sub nr. fiind ulterior inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr.

Contestatia este semnata de catre reprezentantul legal al **S.C. Y SRL**, respectiv d-nul Stefan Ciocoveanu in calitate de director si poarta amprenta stampilei in original.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor ne comunica faptul ca, potrivit art. 209 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, competenta materiala de solutionare a acestei contestatii nu le apartine, ea apartinand organului ierarhic superior organului fiscal competent sa emita acel act.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Iasi a retinut ca, in acceptiunea legiuitorului, competenta organului ierarhic superior organului fiscal abilitat sa emita acel act se stabileste in functie de specificitatea actului administrativ fiscal care ar fi trebuit sa fie emis.

Asa cum reiese din dosarul contestatiei, prin adresa nr. 5618 din 28.12.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., **S.C. Y SRL** a solicitat in temeiul art. 113 alin. (1) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, actualul art. 117 alin. (1) lit. e), emiterea actului administrativ fiscal privind

restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat si virarea acestei sume in contul institutiei.

Potrivit dispozitiilor art. 88 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in solutionarea unei cereri de restituire se emite decizie de restituire privind restituirea totala, partiala sau nerestituirea sumei solicitate.

In aplicarea art. 88 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost emis Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.250/2007 privind aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adaugata depuse in conditiile titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care la pct. 3 prevede:

"Organul fiscal competent este:

a) pentru cererile de restituire ale ambasadelor, misiunilor diplomatice si oficiilor consulare, ale personalului acestora, precum si ale cetatenilor straini cu statut diplomatic sau consular in Romania - directiile generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti in a caror raza teritoriala solicitantul isi are sediul sau isi desfasoara activitatea;

b) pentru celelalte cereri de restituire - administratia finantelor publice in a carei evidenta fiscala este inregistrat solicitantul sau, dupa caz, organul fiscal desemnat potrivit dispozitiilor legale in vigoare."

Pe cale de consecinta, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi fiind organul competent sa solutioneze cererea de restituire depusa de **Ysi** si sa emita decizia de restituire, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, ca organ ierarhic superior, este investita sa se pronunte asupra conestatiei formulate de aceasta autoritate impotriva refuzului nejustificat al organului fiscal de emitere a unui act administrativ fiscal.

Cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa constituie dosarul contestatiei, sa intocmeasca si sa transmita referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, in conformitate cu prevederile Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005. Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., transmite "*punctul de vedere*" privind solutionarea contestatiei in care propune "*respingerea contestatiei ca nefondata*".

I. S.C. Y SRL formuleaza contestatie impotriva refuzului nejustificat al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi de a emite actul administrativ fiscal privind restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat, motivand urmatoarele:

Prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., in temeiul art. 113 alin. (1) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a solicitat emiterea actului administrativ fiscal privind restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat si virarea acestei sume in contul institutiei. Aceasta suma este inregistrata atat in evidentele contabile ale institutiei existente in anul 2002, cat si in actul de control incheiat de catre reprezentantii Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Serviciul Control Fiscal Mari Contribuabili din data de 11.12.2003.

In urma acestei cereri de restituire, in mod nejustificat si nelegal, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi nu a procedat la emiterea actului administrativ fiscal si nu a comunicat nici un punct de vedere cu privire la solicitarea facuta.

Petenta precizeaza ca la data de 23.04.2007, prin publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 25/2007 privind stabilirea unor masuri pentru reorganizarea aparatului de lucru al Guvernului, a luat fiinta **S.C. Y SRL** prin preluarea bugetului, surselor de finantare, personalului, drepturilor si obligatiilor fostului Inspectorat General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei, inspectorat infiintat la randul sau prin reorganizarea Regiei Autonome "Inspectoratul General pentru Comunicatii", in baza Hotararii Guvernului nr. 180/2002.

Mentioneaza, de asemenea, ca pana la data de 05.09.2002, Regia Autonoma "Inspectoratul General pentru Comunicatii" - Directia Teritoriala Iasi a fost inregistrata fiscal sub codul de platitor de TVA R dupa aceasta data codul de platitor de TVA al Inspectoratului General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei - Directia Teritoriala Iasi fiind R

Contestatoarea precizeaza ca la data de 05.03.2002 Regia Autonoma "Inspectoratul General pentru Comunicatii" inregistra taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de S lei.

Prin notificarea nr. a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi scoaterea din evidentele de platitori de taxa pe valoarea adaugata, in temeiul dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr. 36/2003, la data scoaterii din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata avand inregistrata o suma de S lei taxa pe valoarea adaugata de recuperat.

In sprijinul acestor sustineri contestatoarea invoca Nota de constatare incheiata in data de 11.12.2003 de consilierii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Serviciul Control Fiscal Mari

Contribuabili in care se consemneaza faptul ca are de recuperat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Petenta invoca dispozitiile art. 21 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora in masura in care plata sumelor reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat se constata ca a fost fara temei legal, cel care a facut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.

Considera ca potrivit prevederilor Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2250/2007 privind aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adaugata depuse in conditiile titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, compartimentul cu atributii in domeniul solutionarii cererilor de restituire a TVA avea obligatia de a analiza cererea si documentatia depusa si de a intocmi referatul pentru analiza documentara pe baza caruia compartimentul de specialitate emite proiectul Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adaugata care este verificata si vizata de seful de compartiment, dupa care se transmite spre aprobare conducatorului unitatii fiscale.

Avand in vedere faptul ca organul fiscal competent nu a procedat la solutionarea cererii de restituire, solicita sa se retina refuzul nejustificat al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi de emitere a actului administrativ fiscal.

De asemenea, in temeiul art. 179 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, solicita organului ierarhic superior organului fiscal competent ca prin dispozitia de solutionare ce o va pronunta sa oblige Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi la emiterea actului administrativ fiscal prin care se individualizeaza suma de S lei reprezentand TVA de restituit la care se va adauga valoarea dobanzilor calculate in conformitate cu prevederile art. 120 din acelasi act normativ si la efectuarea viramentului privind sumele de restituit.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi prin adresa nr. mentioneaza ca **S.C. Y SRL** a fost radiata din evidenta Ministerului Finantelor Publice ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.05.2003 in conformitate cu prevederile art. 13 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala.

Ca urmare, considera ca **S.C. Y SRL**, ca subunitate a Y, avea obligatia sa transmita acesteia din urma valoarea TVA-ului de recuperat in suma de S lei pentru preluarea in decontul lunii urmatoare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului fiscal

si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi aveau obligatia sa emita decizie de restituire in conditiile in care contestatoarea a solicitat in scris restituirea sumei de S lei reprezentand TVA de recuperat.

In fapt, S.C. Y SRL a depus, in data de 28.12.2007, la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, cerere de restituire a sumei de S lei reprezentand TVA de recuperat, inregistrata la aceasta institutie sub nr.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca aceasta suma reprezinta taxa pe valoarea adaugata de recuperat inregistrata la data de 05.03.2002 de Directia Teritoriala Iasi a Regiei Autonome "Inspectoratul General al Comunicatiilor", avand codul fiscal R, care in baza Hotararii Guvernului nr. 180/2002, publicata in Monitorul oficial al Romaniei nr. 158 din 5 martie 2002 s-a reorganizat sub titulatura de Inspectoratul General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei, data de la care codul fiscal al subunitatii a devenit R

La data de 23 aprilie 2007, prin publicarea in Monitorul oficial al Romaniei a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 25/2007 privind stabilirea unor masuri pentru reorganizarea aparatului de lucru al Guvernului, Y a preluat bugetul, sursele de finantare, personalul, drepturile si obligatiile Inspectoratului General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei, care s-a desfiintat.

Ca urmare, organul de solutionare a retinut faptul ca Y a preluat drepturile si obligatiile fostei Regii Autonome "Inspectoratul General al Comunicatiilor", fiind continuatoarea de drept a acestei institutii.

S-a retinut de asemenea ca in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala, Directia Teritoriala Iasi a Y a fost scoasa din evidenta Ministerului Finantelor Publice ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste cererea de restituire a sumei de 1.689,10 lei reprezentand TVA de recuperat, inregistrata la Directia Generala a Finantelor publice a Judetului Iasi unde sub nr., s-a retinut ca aceasta a fost formulata in temeiul art. 113 alin. (1) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, actualul art. 117 alin. (1) lit. E).

In drept, potrivit prevederilor art. 117 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

"ART. 117 Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume:

[...] e) cele de rambursat de la bugetul de stat; [...]"

Incidente in speta sunt si prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2250/2007 privind aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adaugata depuse in conditiile titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“4. De la registratura, cererea insotita de documentatia mentionata mai sus se repartizeaza compartimentului cu atributii in domeniul solutionarii cererilor de restituire a TVA (Serviciul administrare TVA si accize, Serviciul ambasade si reprezentante sau Serviciul de analiza de risc, dupa caz), denumit in continuare compartiment de specialitate, care inregistreaza cererile intr-o evidenta speciala, organizata potrivit anexei nr. 1, care face parte integranta din prezenta procedura.

5. Compartimentul de specialitate analizeaza cererea si documentatia depusa de solicitant, verificand respectarea conditiilor prevazute de dispozitiile legale in vigoare pentru restituirea TVA si intocmeste Referatul pentru analiza documentara, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 2, care face parte integranta din prezenta procedura.

6. Pe baza constatarilor cuprinse in Referatul pentru analiza documentara, compartimentul de specialitate intocmeste proiectul Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adaugata, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 2 la ordin.

Proiectul deciziei se intocmeste in doua exemplare, se verifica si se vizeaza de seful compartimentului de specialitate si se inainteaza, impreuna cu documentatia si cu Referatul pentru analiza documentara, spre aprobare, conducatorului unitatii fiscale.

Deciziile de restituire a taxei pe valoarea adaugata emise sunt decizii sub rezerva verificarii ulterioare, potrivit art. 90 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

7. Decizia de restituire a taxei pe valoarea adaugata aprobata se transmite compartimentului de colectare, in vederea compensarii si/sau restituirii, in conformitate cu prevederile art. 116 si 117 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

8. Compartimentul de colectare, in baza datelor din evidenta analitica pe platitor, precum si a Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adaugata, intocmeste Nota de compensare si/sau Nota de restituire a TVA, conform formularelor aprobate.

Nota de compensare si/sau Nota de restituire TVA se intocmesc/intocmeste in 3 exemplare, se semneaza de seful compartimentului de colectare si se aproba de directorul executiv adjunct coordonator/seful administratiei adjunct coordonator, dupa caz.

Nota de compensare si/sau Nota de restituire a TVA aprobate/aprobata se transmit/transmite, pe baza de borderou, compartimentului de trezorerie in vederea efectuării compensării ”i/sau restituirii.

9. Dupa efectuarea compensării si/sau restituirii, compartimentul de trezorerie transmite compartimentului de colectare doua exemplare ale Notei de compensare si/sau ale Notei de restituire a TVA, acestea purtand viza unitatii de Trezorerie a Statului.

10. Compartimentul de colectare transmite compartimentului de specialitate Decizia de restituire a taxei pe valoarea adaugata si ambele exemplare ale notei, un exemplar pentru a fi comunicat solicitantului si un exemplar in vederea arhivării.”

Din prevederile legale mai sus mentionate rezulta ca in solutionarea unei cereri de restituire se emite decizie de restituire, decizie care potrivit prevederilor art. 88 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere.

In ceea ce priveste adresa nr. transmisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi prin care aceasta isi exprima punctul de vedere conform caruia Directia Teritoriala Iasi nu avea dreptul la restituirea sumei solicitate, ci trebuia sa o transmita Y nu poate fi retinuta in solutionarea contestatiei, deoarece asa cum s-a precizat mai sus Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi era obligata sa emita decizie de restituire privind restituirea totala, partiala sau nerestituirea sumei solicitate, decizie care trebuia comunicata contestatoarei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209 alin. (3) si art. 210 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art. 1 Emiterea de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi a deciziei de restituire privind restituirea totala, partiala sau nerestituirea sumei de S lei reprezentand TVA de recuperat, solicitata de **S.C. Y SRL** prin cererea de restituire inregistrata la Directia Generala a Finantelor publice a Judetului Iasi sub nr.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu

modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 78/22.07.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. Y SRL

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor**, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., cu privire la contestatia formulata de **S.C. Y SRL** impotriva refuzului nejustificat al organului fiscal de emitere a unui act administrativ fiscal de restituire a sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat.

Contestatia a fost depusa in data de 29.05.2008 la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, unde a fost inregistrata sub nr. fiind ulterior inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr.

Contestatia este semnata de catre reprezentantul legal al **S.C. Y SRL**, respectiv d-nul Stefan Ciocoveanu in calitate de director si poarta amprenta stampilei in original.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor ne comunica faptul ca, potrivit art. 209 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, competenta materiala de solutionare a acestei contestatii nu le apartine, ea apartinand organului ierarhic superior organului fiscal competent sa emita acel act.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Iasi a retinut ca, in acceptiunea legiuitorului, competenta organului ierarhic superior organului fiscal abilitat sa emita acel act se stabileste in functie de specificitatea actului administrativ fiscal care ar fi trebuit sa fie emis.

Asa cum reiese din dosarul contestatiei, prin adresa nr. 5618 din 28.12.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., **S.C. Y SRL** a solicitat in temeiul art. 113 alin. (1) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, actualul art. 117 alin. (1) lit. e), emiterea actului administrativ fiscal privind

restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat si virarea acestei sume in contul institutiei.

Potrivit dispozitiilor art. 88 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in solutionarea unei cereri de restituire se emite decizie de restituire privind restituirea totala, partiala sau nerestituirea sumei solicitate.

In aplicarea art. 88 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost emis Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.250/2007 privind aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adaugata depuse in conditiile titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care la pct. 3 prevede:

"Organul fiscal competent este:

a) pentru cererile de restituire ale ambasadelor, misiunilor diplomatice si oficiilor consulare, ale personalului acestora, precum si ale cetatenilor straini cu statut diplomatic sau consular in Romania - directiile generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti in a caror raza teritoriala solicitantul isi are sediul sau isi desfasoara activitatea;

b) pentru celelalte cereri de restituire - administratia finantelor publice in a carei evidenta fiscala este inregistrat solicitantul sau, dupa caz, organul fiscal desemnat potrivit dispozitiilor legale in vigoare."

Pe cale de consecinta, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi fiind organul competent sa solutioneze cererea de restituire depusa de **Ysi** si sa emita decizia de restituire, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, ca organ ierarhic superior, este investita sa se pronunte asupra conestatiei formulate de aceasta autoritate impotriva refuzului nejustificat al organului fiscal de emitere a unui act administrativ fiscal.

Cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa constituie dosarul contestatiei, sa intocmeasca si sa transmita referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, in conformitate cu prevederile Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005. Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., transmite "*punctul de vedere*" privind solutionarea contestatiei in care propune "*respingerea contestatiei ca nefondata*".

I. S.C. Y SRL formuleaza contestatie impotriva refuzului nejustificat al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi de a emite actul administrativ fiscal privind restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat, motivand urmatoarele:

Prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., in temeiul art. 113 alin. (1) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a solicitat emiterea actului administrativ fiscal privind restituirea sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de recuperat si virarea acestei sume in contul institutiei. Aceasta suma este inregistrata atat in evidentele contabile ale institutiei existente in anul 2002, cat si in actul de control incheiat de catre reprezentantii Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Serviciul Control Fiscal Mari Contribuabili din data de 11.12.2003.

In urma acestei cereri de restituire, in mod nejustificat si nelegal, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi nu a procedat la emiterea actului administrativ fiscal si nu a comunicat nici un punct de vedere cu privire la solicitarea facuta.

Petenta precizeaza ca la data de 23.04.2007, prin publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 25/2007 privind stabilirea unor masuri pentru reorganizarea aparatului de lucru al Guvernului, a luat fiinta **S.C. Y SRL** prin preluarea bugetului, surselor de finantare, personalului, drepturilor si obligatiilor fostului Inspectorat General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei, inspectorat infiintat la randul sau prin reorganizarea Regiei Autonome "Inspectoratul General pentru Comunicatii", in baza Hotararii Guvernului nr. 180/2002.

Mentioneaza, de asemenea, ca pana la data de 05.09.2002, Regia Autonoma "Inspectoratul General pentru Comunicatii" - Directia Teritoriala Iasi a fost inregistrata fiscal sub codul de platitor de TVA R dupa aceasta data codul de platitor de TVA al Inspectoratului General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei - Directia Teritoriala Iasi fiind R

Contestatoarea precizeaza ca la data de 05.03.2002 Regia Autonoma "Inspectoratul General pentru Comunicatii" inregistra taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de S lei.

Prin notificarea nr. a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi scoaterea din evidentele de platitori de taxa pe valoarea adaugata, in temeiul dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr. 36/2003, la data scoaterii din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata avand inregistrata o suma de S lei taxa pe valoarea adaugata de recuperat.

In sprijinul acestor sustineri contestatoarea invoca Nota de constatare incheiata in data de 11.12.2003 de consilierii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Serviciul Control Fiscal Mari

Contribuabili in care se consemneaza faptul ca are de recuperat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Petenta invoca dispozitiile art. 21 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora in masura in care plata sumelor reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat se constata ca a fost fara temei legal, cel care a facut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.

Considera ca potrivit prevederilor Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2250/2007 privind aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adaugata depuse in conditiile titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, compartimentul cu atributii in domeniul solutionarii cererilor de restituire a TVA avea obligatia de a analiza cererea si documentatia depusa si de a intocmi referatul pentru analiza documentara pe baza caruia compartimentul de specialitate emite proiectul Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adaugata care este verificata si vizata de seful de compartiment, dupa care se transmite spre aprobare conducatorului unitatii fiscale.

Avand in vedere faptul ca organul fiscal competent nu a procedat la solutionarea cererii de restituire, solicita sa se retina refuzul nejustificat al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi de emitere a actului administrativ fiscal.

De asemenea, in temeiul art. 179 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, solicita organului ierarhic superior organului fiscal competent ca prin dispozitia de solutionare ce o va pronunta sa oblige Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi la emiterea actului administrativ fiscal prin care se individualizeaza suma de S lei reprezentand TVA de restituit la care se va adauga valoarea dobanzilor calculate in conformitate cu prevederile art. 120 din acelasi act normativ si la efectuarea viramentului privind sumele de restituit.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi prin adresa nr. mentioneaza ca **S.C. Y SRL** a fost radiata din evidenta Ministerului Finantelor Publice ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.05.2003 in conformitate cu prevederile art. 13 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala.

Ca urmare, considera ca **S.C. Y SRL**, ca subunitate a Y, avea obligatia sa transmita acesteia din urma valoarea TVA-ului de recuperat in suma de S lei pentru preluarea in decontul lunii urmatoare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului fiscal

si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi aveau obligatia sa emita decizie de restituire in conditiile in care contestatoarea a solicitat in scris restituirea sumei de S lei reprezentand TVA de recuperat.

In fapt, S.C. Y SRL a depus, in data de 28.12.2007, la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, cerere de restituire a sumei de S lei reprezentand TVA de recuperat, inregistrata la aceasta institutie sub nr.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca aceasta suma reprezinta taxa pe valoarea adaugata de recuperat inregistrata la data de 05.03.2002 de Directia Teritoriala Iasi a Regiei Autonome "Inspectoratul General al Comunicatiilor", avand codul fiscal R, care in baza Hotararii Guvernului nr. 180/2002, publicata in Monitorul oficial al Romaniei nr. 158 din 5 martie 2002 s-a reorganizat sub titulatura de Inspectoratul General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei, data de la care codul fiscal al subunitatii a devenit R

La data de 23 aprilie 2007, prin publicarea in Monitorul oficial al Romaniei a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 25/2007 privind stabilirea unor masuri pentru reorganizarea aparatului de lucru al Guvernului, Y a preluat bugetul, sursele de finantare, personalul, drepturile si obligatiile Inspectoratului General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei, care s-a desfiintat.

Ca urmare, organul de solutionare a retinut faptul ca Y a preluat drepturile si obligatiile fostei Regii Autonome "Inspectoratul General al Comunicatiilor", fiind continuatoarea de drept a acestei institutii.

S-a retinut de asemenea ca in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala, Directia Teritoriala Iasi a Y a fost scoasa din evidenta Ministerului Finantelor Publice ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste cererea de restituire a sumei de 1.689,10 lei reprezentand TVA de recuperat, inregistrata la Directia Generala a Finantelor publice a Judetului Iasi unde sub nr., s-a retinut ca aceasta a fost formulata in temeiul art. 113 alin. (1) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, actualul art. 117 alin. (1) lit. E).

In drept, potrivit prevederilor art. 117 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

"ART. 117 Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume:

[...] e) cele de rambursat de la bugetul de stat; [...]"

Incidente in speta sunt si prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2250/2007 privind aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adaugata depuse in conditiile titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“4. De la registratura, cererea insotita de documentatia mentionata mai sus se repartizeaza compartimentului cu atributii in domeniul solutionarii cererilor de restituire a TVA (Serviciul administrare TVA si accize, Serviciul ambasade si reprezentante sau Serviciul de analiza de risc, dupa caz), denumit in continuare compartiment de specialitate, care inregistreaza cererile intr-o evidenta speciala, organizata potrivit anexei nr. 1, care face parte integranta din prezenta procedura.

5. Compartimentul de specialitate analizeaza cererea si documentatia depusa de solicitant, verificand respectarea conditiilor prevazute de dispozitiile legale in vigoare pentru restituirea TVA si intocmeste Referatul pentru analiza documentara, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 2, care face parte integranta din prezenta procedura.

6. Pe baza constatarilor cuprinse in Referatul pentru analiza documentara, compartimentul de specialitate intocmeste proiectul Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adaugata, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 2 la ordin.

Proiectul deciziei se intocmeste in doua exemplare, se verifica si se vizeaza de seful compartimentului de specialitate si se inainteaza, impreuna cu documentatia si cu Referatul pentru analiza documentara, spre aprobare, conducatorului unitatii fiscale.

Deciziile de restituire a taxei pe valoarea adaugata emise sunt decizii sub rezerva verificarii ulterioare, potrivit art. 90 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

7. Decizia de restituire a taxei pe valoarea adaugata aprobata se transmite compartimentului de colectare, in vederea compensarii si/sau restituirii, in conformitate cu prevederile art. 116 si 117 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

8. Compartimentul de colectare, in baza datelor din evidenta analitica pe platitor, precum si a Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adaugata, intocmeste Nota de compensare si/sau Nota de restituire a TVA, conform formularelor aprobate.

Nota de compensare si/sau Nota de restituire TVA se intocmesc/intocmeste in 3 exemplare, se semneaza de seful compartimentului de colectare si se aproba de directorul executiv adjunct coordonator/seful administratiei adjunct coordonator, dupa caz.

Nota de compensare si/sau Nota de restituire a TVA aprobate/aprobata se transmit/transmite, pe baza de borderou, compartimentului de trezorerie in vederea efectuarii compensarii "i/sau restituirii.

9. Dupa efectuarea compensarii si/sau restituirii, compartimentul de trezorerie transmite compartimentului de colectare doua exemplare ale Notei de compensare si/sau ale Notei de restituire a TVA, acestea purtand viza unitatii de Trezorerie a Statului.

10. Compartimentul de colectare transmite compartimentului de specialitate Decizia de restituire a taxei pe valoarea adaugata si ambele exemplare ale notei, un exemplar pentru a fi comunicat solicitantului si un exemplar in vederea arhivarii."

Din prevederile legale mai sus mentionate rezulta ca in solutionarea unei cereri de restituire se emite decizie de restituire, decizie care potrivit prevederilor art. 88 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere.

In ceea ce priveste adresa nr. transmisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi prin care aceasta isi exprima punctul de vedere conform caruia Directia Teritoriala Iasi nu avea dreptul la restituirea sumei solicitate, ci trebuia sa o transmita Y nu poate fi retinuta in solutionarea contestatiei, deoarece asa cum s-a precizat mai sus Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi era obligata sa emita decizie de restituire privind restituirea totala, partiala sau nerestituirea sumei solicitate, decizie care trebuia comunicata contestatoarei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209 alin. (3) si art. 210 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art. 1 Emiterea de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi a deciziei de restituire privind restituirea totala, partiala sau nerestituirea sumei de S lei reprezentand TVA de recuperat, solicitata de **S.C. Y SRL** prin cererea de restituire inregistrata la Directia Generala a Finantelor publice a Judetului Iasi sub nr.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu

modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.