



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală  
CABINET PREȘEDINTE**  
Nr.



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 59  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

Către,

X

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de X cu sediul în .X., str. X nr.X, sector X, , reprezentant convențional al **S.C..X. .X. SRL din .X.**, conform împuternicirii avocațiale seria B .X./2012, anexată la dosarul cauzei, prin adresa fără număr înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/27.06.2012 cu privire la Sentința civilă nr.X/21.06.2011 pronunțată de Curtea de Apel .X. în dosar nr..X./2/2010, rămasă irevocabilă prin Decizia nr..X./21.06.2012 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, prin care s-a dispus obligarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală –Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor la soluționarea contestației formulată de SC .X. .X. SRL, înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr.X/04.03.2010.

Contestatia înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr.X/04.03.2010 a fost formulată împotriva nesoluționării în termenul legal a cererii de dobânzi înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./22.12.2009, prin care SC .X. X SRL a solicitat :

-recunoașterea dreptului societății de a beneficia de dobânzi în sumă de **X lei**, calculate de la data expirării termenului legal de soluționare a decontului de TVA aferent lunii iulie 2007 și până la data rambursării efective, respectiv 29.02.2008, a sumei de X lei, reprezentând TVA admisă la rambursare prin Decizia de impunere nr.X/30.10.2009 emisă de Direcția Generală de Administrare

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

a Marilor Contribuabili și achitarea efectivă a sumei de **X lei** cu titlu de dobândă pentru nerambursarea în termenul legal a sumei aprobate la rambursare în cuantum de X lei, actualizată cu rata inflației până la data plății efective.

-recunoașterea dreptului societății de a beneficia de dobânzi în sumă de **X lei**, calculate de la data expirării termenului legal de soluționare a decontului de TVA aferent lunii martie 2009, respectiv 08.06.2009 și până la data rambursării efective, respectiv 25.11.2009, a sumei de X lei reprezentând TVA admisă la rambursare prin Decizia de impunere nr.X/30.10.2009 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili și achitarea efectivă a sumei de X lei cu titlu de dobândă pentru nerambursarea în termenul legal a sumei aprobate la rambursare în cuantum de X lei, actualizată cu rata inflației până la data plății efective.

Având în vedere cele precizate mai sus precum și adresa nr.X/09.07.2012 a Direcției Generale Juridice, anexată la dosarul cauzei, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.X/13.07.2012 prin care s-a comunicat faptul că soluția pronunțată de Curtea de Apel .X. - Sectia a VIII-a Contencios Administrativ si Fiscal prin Sentința civilă nr.X/21.06.2011 a ramas irevocabilă prin Decizia nr..X./21.06.2012, pronunțată de Înalta Curte de Casatie si Justitie în dosar nr..X./2/2010, se reține că Agenția Națională de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. SRL, înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr.X/04.03.2010.

**I. Contestația înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr.X/04.03.2010** a fost formulată de SC .X. .X. SRL împotriva nesoluționării în termenul legal a cererii de dobânzi înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./22.12.2009.

Societatea precizează că în data de 24 august 2007, a înregistrat la organele fiscale Decontul de TVA aferent lunii iulie 2007, prin care a solicitat rambursarea unui sold negativ de taxă pe valoarea adăugată în cuantum de .X. lei, cererea de rambursare fiind soluționată de organul fiscal cu aplicarea prevederilor OMFP nr.967/2005 privind procedura controlului ulterior iar rambursarea efectivă a sumei de .X. lei, admisă ulterior la rambursare, ca urmare a controlului efectuat de către organele fiscale, s-a realizat abia la data de 29 februarie 2008.

De asemenea, precizează că în data de 24 aprilie 2009, a înregistrat la organele fiscale Decontul de TVA aferent lunii martie 2009, prin care a solicitat rambursarea unui sold negativ de taxă pe valoarea adăugată în cuantum de .X. lei, cererea de rambursare fiind soluționată de organul fiscal, cu aplicarea prevederilor OMFP nr.1857/2007 privind procedura controlului anticipat iar rambursarea efectivă a sumei de .X. lei, admisă la rambursare, urmare controlului efectuat de către organele fiscale, s-a realizat abia la data de 25 noiembrie 2009.

Totodată, societatea menționează că în data de 10 iunie 2009, Agenția Națională de Administrare Fiscală –Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a procedat la verificarea taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.11.2006-31.03.2009, analizând în cadrul inspecției fiscale parțiale derulate și cererile de rambursare formulate de societate prin deconturile aferente lunilor iulie 2007 și martie 2009. Inspecția fiscală a fost finalizată prin întocmirea raportului de inspecție fiscală și a deciziei de impunere, prin care, organele fiscale au recunoscut societății dreptul la rambursare a sumei de .X. lei solicitată prin Decontul de TVA aferent lunii iulie 2007, respectiv a sumei de .X. lei solicitată prin Decontul de TVA aferent lunii martie 2009.

SC .X. .X. SRL susține că potrivit art.70 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală –Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili avea obligația soluționării Decontului de TVA aferent lunii iulie 2007 și a Decontului de TVA aferent lunii martie 2009 în termen de 45 de zile de la data înregistrării acestora la această autoritate, respectiv până la data de 8 octombrie 2007, pentru Decontul de TVA aferent lunii iulie 2007 și până la data de 8 iunie 2009, pentru decontul de TVA aferent lunii martie 2009.

Totodată, societatea precizează că și prin dispozițiile Capitolului I, Secțiunea B, punctul 6 din OMEF nr.967/2005 cât și prin dispozițiile Capitolului 1, Secțiunea B, punctul 6 din OMEF nr.1857/2007 s-a prevăzut că solicitările de rambursare se soluționează în termen de 45 de zile calendaristice de la data depunerii deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare .

SC .X. .X. SRL consideră că potrivit art.124 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii au dreptul la dobândă cu privire la sumele nerestituite sau nerambursate de la buget în termen legal iar procedura acordării de dobânzi asupra sumelor de restituit sau de rambursat de la buget este prevăzută la Capitolul II din OMFP nr.1899/2004, în temeiul căruia, pentru sumele

nerestituite sau nerambursate de organul fiscal în termen de 45 de zile de la depunerea decontului, contribuabilul are dreptul la dobânzi ce se vor calcula începând cu ziua imediat următoare expirării acestui termen.

Astfel, având în vedere că societatea a înregistrat la organul fiscal în data de 24 august 2007, Decontul aferent lunii iulie 2007 și în data de 24 aprilie 2009, Decontul aferent lunii martie 2009 iar sumele solicitate spre rambursare au fost restituite pentru Decontul aferent lunii iulie 2007 în data de 29 februarie 2008, cu o întârziere de 144 zile, iar pentru Decontul aferent lunii martie 2009 în data de 25 noiembrie 2009, cu o întârziere de 169 zile, SC .X. .X. SRL consideră că este îndreptățită să solicite și să primească dobânzi pentru sumele solicitate prin Decontul aferent lunii iulie 2007 și Decontul aferent lunii martie 2009 în sumă totală de X lei, calculate având în vedere pct.2 al Cap. II din Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, aprobate prin OMFP nr.1899/2004, astfel:

- pentru perioada de timp cuprinsă între data la care Decontul aferent lunii iulie 2007 trebuia soluționat, respectiv 8 octombrie 2007 și data rambursării efective a sumelor solicitate și admise la rambursare, respectiv 29 februarie 2009, și

- pentru perioada de timp cuprinsă între data la care decontul aferent lunii martie 2009 trebuia soluționat, respectiv 8 iunie 2009 și data rambursării efective de către organul fiscal a sumelor solicitate și admise la rambursare, respectiv 25 noiembrie 2009.

SC .X. .X. SRL subliniază că necesitatea acordării de dobânzi de către stat în cazul rambursării cu întârziere a sumelor TVA solicitate de contribuabil se impune și în baza acquis-ului comunitar din materia TVA, astfel cum a fost interpretat de către Curtea Europeană de Justiție. Astfel, societatea susține că Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili ar trebui să plătească dobânda corespunzătoare sumelor acceptate la rambursare aferente Decontului de TVA aferent lunii iulie 2007 și Decontului de TVA aferent lunii martie 2009 și în virtutea principiilor reliefate de jurisprudența Curții Europene a Drepturilor Omului.

Față de cele mai sus precizate și în temeiul art.191 alin.(1) (actualul art.70), art.124 alin.(1), art.205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr.338/2004, OMFP nr.1899/2004, societatea solicită organului fiscal competent să admită contestația și să dispună:

-achitarea efectivă a sumei de X lei, reprezentând dobânzi de întârziere pentru nerambursarea în termenul legal a taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, solicitată potrivit Decontului de TVA aferent lunii iulie 2007 și recunoscută la rambursare de către organele fiscale și, pe cale de consecință, recunoașterea dreptului societății de a beneficia de dobânzi de întârziere pentru nerambursarea în termen de către organele fiscale a TVA solicitată, și

-achitarea efectivă a sumei de X lei, reprezentând dobânzi de întârziere pentru nerambursarea în termen legal a taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, solicitată potrivit Decontului de TVA aferent lunii martie 2009 și recunoscută la rambursare de către organele fiscale și, pe cale de consecință, recunoașterea dreptului societății de a beneficia de dobânzi de întârziere pentru nerambursarea în termen de către organele fiscale a TVA solicitată.

II. Prin adresa nr..X./24.07.2012, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.X/26.07.2012, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili precizează:

Pentru decontul aferent lunii iulie 2007, societatea a fost notificată cu adresa nr..X./30.08.2007 să prezinte documente necesare în vederea efectuării analizei cererii de rambursare.

Documentele solicitate au fost depuse în original la data de 14.11.2007 cu adresa nr. .X., cu excepția balanței de verificare aferentă lunii iulie 2007 care a fost transmisă prin fax, la data de 17.01.2008.

Urmare analizei documentației, organul fiscal a emis la data de 15.01.2008 proiectul deciziei de rambursare a TVA, care a fost aprobat la data de 28.01.2008, valorificarea acesteia prin restituire efectuându-se, astfel, în termenul legal, respectiv în data de 25.02.2008 prin Nota nr. X.

Urmare depunerii la organul fiscal a decontului aferent lunii martie 2009, precum și a deconturilor aferente lunilor iulie 2008, octombrie 2008 și februarie 2009, SC .X. .X. SRL a fost încadrată în categoria de risc fiscal mare iar deconturile cu sumă negativă cu opțiune de rambursare au fost supuse inspecției fiscale anticipate, în urma căreia a fost întocmit raportul de inspecție fiscală în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr.X/30.10.2009.

Din sumele aprobate la rambursare au fost compensate obligațiile de plată restante ale societății în sumă de .X. lei, suma de .X. lei a fost restituită în data de 06.11.2009 iar diferența în suma .X. lei a fost restituită la data de 24.11.2009 conform Selecției naționale de soluționare a deconturilor cu sume negative cu opțiune de rambursare.

**III. Luând în considerare suținerile contestatarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada de referință, invocate de contestatoare și organele fiscale se rețin următoarele:**

**Agenția Națională de Administrare Fiscală este investită să se pronunțe dacă organele fiscale aveau obligația soluționării cererii nr..X./22.12.2009 prin care SC .X. .X. SRL a solicitat acordarea de dobânzi conform prevederilor legale în condițiile în care societatea susține că deconturile de TVA cu opțiune de rambursare aferente lunilor iulie 2007 și martie 2009 au fost soluționate peste termenul legal de 45 de zile.**

**In fapt**, prin decontul de TVA aferent lunii iulie 2007, înregistrat la organul fiscal sub nr.X/24.08.2007, SC .X. .X. SRL a solicitat la rambursare soldul sumei negative de TVA în cuantum de .X. lei.

La data de 15.01.2008, Direcția Generală de Administrare a marilor Contribuabili a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr..X. prin care s-a aprobat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Astfel, la data de 25.02.2008, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a întocmit Nota privind restituirea/rambursarea unor sume nr.X iar la data de 29.02.2008 taxa pe valoarea adăugată în cuantumul menționat mai sus a fost înscrisă în extrasul de cont al SC .X. .X. SRL ca fiind restituită din TVA de rambursat, așa cum rezultă din extrasul de cont nr.X/29.02.2008 emis de X) SA.

Totodată, prin decontul de TVA aferent lunii martie 2009, înregistrat la organul fiscal sub nr..X./24.04.2009, SC .X. .X. SRL a solicitat la rambursare soldul sumei negative de TVA în cuantum de .X. lei.

Prin Decizia de impunere nr.X/30.10.2009, urmare a soluționării decontului de TVA cu opțiune de rambursare menționat mai sus, a fost aprobată la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și respinsă la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei.

Astfel, la data de 05.11.2009, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a întocmit Nota privind restituirea/rambursarea unor sume nr.X privind restituirea sumei de .X. lei iar la data de 25.11.2009 taxa pe valoarea adăugată în cuantumul menționat mai sus a fost înscrisă în extrasul de cont al SC

.X. .X. SRL ca fiind restituită din TVA de rambursat, așa cum rezultă din extrasul de cont emis de X SA, anexat în copie la dosarul cauzei.

Având în vedere că termenul de soluționare a deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare de 45 zile a fost depășit, la data de 22.12.2009, SC .X. .X. SRL, prin cererea înregistrată la Direcția Generală de Administrare a marilor Contribuabili sub nr..X. a solicitat în conformitate cu dispozițiile art.124 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul pe procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art.4, Cap. II din OMFP nr.1899/2004 recunoașterea dreptului de a beneficia de dobânzi în sumă totală de X lei calculate de la data expirării termenului legal de soluționare a deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare aferente lunilor iulie 2007 și martie 2009 și până la data rambursării efective a taxei pe valoarea adăugată.

Întrucât Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili nu a soluționat această cerere, SC .X. .X. SRL a formulat contestație în temeiul prevederilor art.205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contestație înregistrată la organele fiscale sub nr.X/04.03.2010.

**În drept**, art. 205 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*„(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

*(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”*

Potrivit prevederilor art. 209 alin. (3) din același act normativ:

*“Contestațiile formulate de cei care se consideră lezați de refuzul nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal se soluționează de către organul ierarhic superior organului fiscal competent să emită acel act”.*

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii iar 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.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei se reține că deși societatea a depus la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili cererea de acordare de dobânzi, înregistrată sub nr..X./22.12.2009, până la data emiterii prezentei aceasta nu a fost soluționată.

Având în vedere cele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, se admite contestația formulată de SC .X. .X. SRL împotriva refuzului nejustificat al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili de a soluționa cererea de acordare de dobânzi nr..X./22.12.2009.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei, în baza prevederilor legale invocate și în temeiul prevederilor art.205 alin.(1) și alin.(2), art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se admite **contestația formulată de S.C. .X. .X. SRL** și se obliga Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili la soluționarea cererii de acordare de dobânzi nr..X./22.12.2009.

**PREȘEDINTE A.N.A.F.,**  
**X**

**ÎNTOCMIT:**  
**Direcția Generală de Soluționare**  
**a Contestațiilor,**  
**DIRECTOR GENERAL,**  
**X**

**AVIZAT:**  
**Direcția Generală Juridică,**  
**DIRECTOR GENERAL,**  
**X**