



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE
Compartimentul solutionare contestatii
Tel. 0261-768.771, int. 503, fax 0261-732.115**

**DECIZIA NR./.....2009
privind soluționarea contestațiilor depuse de
S.C. X S.R.L. com.Mediesu Aurit, jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr...../.....2009**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. XS.R.L. com....., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2009, formulata impotriva Deciziei de rambursareinregistrata sub nr.....2008, Nota de restituire nr.....2008 si Nota de compensare nr.....2008, intocmite Administratia Finantelor Publice Satu Mare, toate inaintate societatii cu adresa nr.....2009.

S.C. X S.R.L. are sediul in com....., str., nr.FN, jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.205 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. TDF S.R.L. com....., jud. Satu Mare, prin contestatia inregistrata la

D.G.F.P. Satu Mare sub nr.....2009, formulata impotriva impotriva Deciziei de rambursare inregistrata sub nr.....2008, Nota de restituire nr.....2008 si Nota de compensare nr.....2008, intocmite de Administratia Finantelor Publice Satu Mare, contesta nerestituirea sumei de lei, compusa din:

- lei suma compensata cu obligatii de plata ale societatii
-lei accesorii calculate de catre organul fiscal.

1) Petenta considera ca suma de lei a fost compensata nelegal cu obligatii de plata ale societatii care nu erau scadente la plata la data compensarii si suma de lei reprezentand accesorii a fost calculate ilegal de catre oragnul fiscal.

S.C. X S.R.L. com.Mediesu Aurit, jud. Satu Mare precizeaza ca in data de 19.12.2008 prin Nota de compensare nr.....2008 se compenseaza taxa pe valoarea adaugata de rambursat cu suma de lei, reprezentand obligatii catre stat ale contribuabilului scadente in, incalcandu-se prevederile art.117 alin.(8) din Codul de procedura fiscal, republicat, societatea neavand obligatii restante la buget.

2) Se precizeaza ca prin Nota de compensare nr.....2008 se compenseaza TVA de rambursat cu suma de lei, reprezentand majorari de intarziere calculate ilegal deoarece sunt calculate pentru perioada2008 –2008, perioada cand exista cerere de rambursare depusa din 24.10.2008 si nesolutionata. In drept, sunt invocate prevederile art.122 lit.c) din Codul de procedura fiscala, republicat.

3) In data de 24.12.2008 dupa 16 zile de la termenul de rambursare a sumelor se ramburseaza societatii o parte din suma aprobata lei. In temeiul art.124 din Codul de procedura fiscala, republicat, societatea solicita majorari de intarziere in cuantum de lei.

II. 1) Prin Decizia de rambursare inregistrata sub nr.....2008, emisa de Administratia Finantelor Publice Satu Mare, se aproba TVA la rambursare in suma de lei, in baza art.85 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prin Nota de compensare nr.....12.2008, emisa de Administratia Finantelor Publice Satu Mare, in temeiul art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se compenseaza TVA aprobat la rambursare in suma de lei, cu obligatii fiscale ale societatii X S.R.L. com....., jud. Satu Mare.

Prin Nota de restituire nr.....2008 emisa de Administratia Finantelor Publice Satu Mare, se restituie suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de rambursat, in temeiul art.117 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

II.2) Administratia Finantelor Publice Satu Mare, prin Referatul nr.....2009 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.....2009 formulata de catre S.C. X S.R.L. com....., jud. Satu Mare, propune respingerea contestatiei.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

1) Referitor la contestatia formulata de S.C. X S.R.L. com....., jud. Satu Mare, impotriva Notei de compensare nr.....2008, emisa de Administratia Finantelor Publice Satu Mare

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Satu Mare prin Compartimentul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea capatului de cerere din contestatie privind Nota de compensare nr.....2008, emisa de Administratia Finantelor Publice Satu Mare.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Satu Mare au intocmit Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.....2008 prin care au compensat taxa pe valoarea adaugata de rambursat cu obligatii fiscale accesorii.

In drept, potrivit prevederilor art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal; [...]

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

In acest sens Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 prevad urmatoarele:

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

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

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

Potrivit dispozițiilor legale citate, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Satu Mare prin Compartimentul Solutionare Contestatii, in calitate de organ specializat, nu se poate investi decat cu solutionarea contestatiilor formulate impotriva acelor acte administrative fiscale anume prevazute de lege, respectiv decizii de impunere, acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere si titlurilor de creanta privind datoria vamala. Prin urmare, contestatiile formulate impotriva oricaror alte acte administrative fiscale care nu fac parte din categoria actelor prevazute expres si limitativ de art.209 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, nu intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute de lege.

Avand in vedere cele mai sus precizate, capatul de cerere din contestatie privind Nota de compensare a obligatiilor fiscale nr.....2008, nu intra sub incidenta prevederilor art.209 alin.(1) lit.a) din Codul de procedura fiscala, republicat, motiv pentru care Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Satu Mare isi va declina competenta in favoarea Administratiei Finantelor Publice Satu Mare, in temeiul art.209 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

2) Referitor la la contestatia formulata de S.C. X S.R.L. com....., jud. Satu Mare, impotriva Deciziei nr.....2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de Administratia Finantelor Publice Satu Mare

In fapt, in 24.10.2008 s-a depus de catre S.C. X S.R.L. com....., jud. Satu

Mare, Decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice Satu Mare, sub nr.....2008, fara solicitarea rambursarii soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata aferenta lunii septembrie 2008.

S-a depus cerere pentru modificare a decontului de TVA, deoarece s-a omis solicitarea rambursarii soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, in suma de lei, fara a fi inregistrata la A.F.P. Satu Mare.

In data de 04.11.2008 s-a emis Referatul nr..... pentru corectarea erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata nr.....2008, prin bifarea optinunii de rambursare "DA". Astfel data depunerii Decontului de TVA se modifica cu data Referatului nr.....2008.

Prin Decizia nr.....2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de Administratia Finantelor Publice Satu Mare, s-au calculat dobanzi pana la data achitarii sumelor restante.

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art.24, art.116 alin.(1) si (3), si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat:

"Art. 24

Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege."

"Art. 116

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel. [...]

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător. [...]"

"Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. [...]"

“Art. 122

Majorări de întârziere în cazul compensării

(1) *În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:*

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent;

c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.

(2) *În cazul în care în urma exercitării controlului sau analizării cererii de compensare s-a stabilit că suma ce urmează a se compensa este mai mică decât suma cuprinsă în cererea de compensare, majorările de întârziere se recalculează pentru diferența rămasă de la data înregistrării cererii de compensare.[...]”*

Din prevederile legale mai sus menționate rezulta ca, în situația în care un contribuabil solicită rambursarea taxei pe valoarea adăugată la data stingerii este data depunerii cererii de rambursare.

Totodată, din interpretarea dispozițiilor normative invocate se reține că accesoriiile se calculează asupra obligațiilor bugetare datorate și neachitate la scadență.

Din cele cuprinse în conținutul prezentei decizii, precum și din analiza Deciziei nr.2008 referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor aferente obligațiilor fiscale, emisă de Administrația Finanelor Publice Satu Mare și a Fișei sintetice a societății comerciale X S.R.L., anexată la dosarul contestației, rezulta că organele fiscale au procedat în mod corect și legal la stabilirea de accesorii pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Pentru acest caput de cerere contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

3) Referitor la solicitarea de către S.C. X S.R.L. a majorărilor de întârziere în cuantum de lei pentru nerambursarea în termen a sumei delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aprobată la rambursare prin Decizia de rambursare înregistrată sub nr.....2008.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Satu Mare prin Compartimentul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea capatului de cerere din contestatie privind solicitarea de majorari de intarziere pentru nerambursarea in termen a taxei pe valoarea adaugata aprobata la rambursare

In drept, art.205 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele:

“Posibilitatea de contestare

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

Actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere sunt reglementate de art.88 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“ART. 88

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;*
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;*
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;*
- d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).*
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”*

Potrivit prevederilor art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal; [...]

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

Pct.9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 prevede urmatoarele:

“9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.”

Potrivit dispozițiilor legale citate, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Satu Mare prin Compartimentul Solutionare Contestatii, in calitate de organ specializat, nu se poate investi decat cu solutionarea contestatiilor formulate impotriva acelor acte administrative fiscale anume prevazute de lege, respectiv decizii de impunere, acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere si titlurilor de creanta privind datoria vamala. Prin urmare, contestatiile formulate impotriva oricaror alte acte administrative fiscale care nu fac parte din categoria actelor prevazute expres si limitativ de art.209 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, nu intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute de lege.

Avand in vedere cele mai sus precizate, capatul de cerere din contestatie privind solicitarea de majorari de intarziere pentru nerambursarea in termen a taxei pe valoarea adaugata aprobata la rambursare nu intra sub incidenta prevederilor art.209 alin.(1) lit.a) din Codul de procedura fiscala, republicat, motiv pentru care Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Satu Mare isi va declina competenta in favoarea Administratiei Finantelor Publice Satu Mare, in temeiul art.209 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.205 art.207, art.209 alin.(1), art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se

DECIDE

1) Respingerea contestatiei formulate de S.C. X S.R.L. ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentand accesorii calculate de catre Administratia Finantelor Publice Satu Mare prin Decizia nr.....2008;

- 2) Declinarea competentei de solutionare a capetelor de cerere privind**
- a) Nota de compensare nr.....2008, emisa de Administratia Finantelor Publice Satu Mare si**
 - b) solicitarea de catre S.C. X S.R.L. a majorarilor de intarziere in cuantum de lei pentru nerambursarea in termen a taxei pe valoarea adaugata aprobata la rambursare,**
in favoarea Administratiei Finantelor Publice a municipiului Satu Mare.

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV