



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Ilfov**



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10
sector 3, București
Tel : +021 340 16 00
Fax : +021 340 51 82
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 58 /2010

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. ... S.R.L.

impotriva Notelor privind compensarea obligațiilor fiscale nr.... și ... emise în data
de ...2010 de către Direcția generală a finanțelor publice a județului Ilfov

Direcția generală a finanțelor publice a județului Ilfov a fost sesizată prin
adresa înregistrată sub nr.../...2010, asupra contestației formulate de S.C. ... S.R.L.
cu sediul social în ..., județul Ilfov, cod fiscal ..., impotriva Notelor privind
compensarea obligațiilor fiscale nr.... și ... emise în data de ... de către Direcția
generală a finanțelor publice a județului Ilfov

Contestația are ca obiect **suma totală de ... lei, din care :**

- Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr.../...2010 ... lei ;
- Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr.../...2010 ... lei.

S-a procedat la verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură impuse de art.
206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de
procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, constatându-
se următoarele :

- referitor la termenul de depunere la organul emitent al actului atacat, impus
de art.207 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, se considera a fi depusă în termen,
având în vedere următoarele :

- din referatul organelor fiscale solicitat în vederea soluționării contestației și
întocmit de Compartimentul analiză de risc nu se poate verifica respectarea
termenului de depunere al contestației, motiv pentru care aceasta va fi considerată

depusa in termenul legal, asa cum prevede pct.3.9. din Ordinul A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata;

-contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;

-contestatia se refera la sumele stabilite prin Notele privind compensarea obligatiilor fiscale nr.... si ... din data de2010.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov este legal investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C.... S.R.L. .

I. Petenta contesta notele privind compensarea obligatiilor fiscale nr.... si ... din data de2010 si solicita totodata urmatoarele :

a. Modificarea datelor de la care se face compensarea, respectiv :

- pentru Nota ... data de2009, in loc de2009;

- pentru Nota ... data de2009, in loc de2010.

b. Includerea in notele de compensare **doar** a sumelor ce provin din declaratiile de impunere ale SC ... SRL asa cum au fost depuse la autoritatile competente inainte de2009 in limita sumei de ... lei pentru Nota ... si, respectiv inainte de2010 in limita sumei de ... lei pentru Nota

c. Comunicarea catre SC ... SRL a tuturor documentelor administrative fiscale incheiate inainte de data intocmirii notelor de compensare si necomunicate societatii si care au fost utilizate in calculul notelor. In acest sens se invoca fisa platitorului furnizata de Directia generala a finantelor publice Ilfov in data de2010 si faptul ca in cuprinsul notelor se face referire la documente inscrise ca si DEC si DEC ACC de care societatea nu are cunostinta, neputand identifica sumele asociate.

d. Disponerea platii tuturor sumelor aprobate pentru compensare in urma Raportului de inspectie fiscala nr.../...2010, care nu vor fi compensate in urma modificarii notelor.

II. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Notelor privind compensarea obligatiilor fiscale nr.... si ... emise in data de2010 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, organele fiscale isi mentin punctul de vedere in legatura cu justetea masurilor luate prin compensari si propun respingerea contestatiei.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca operatiunile inscrise in Notele privind compensarea obligatiilor fiscale nr. ... si ... emise in data de2010 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov au fost efectuate in conformitate

cu prevederile legale, in conditiile in care contestatoarea a solicitat compensarea numai a debitelor datorate catre bugetul de stat pe lunile ... si 2009 cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat.

In fapt,

S.C. S.R.L. a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA din deconturile depuse pe urmatoarele luni :

- decontul de TVA pe luna ... 2009 inregistrat la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov sub nr..../....2009, cu sold suma negativa a TVA la sfarsitul perioadei de raportare de ... lei ;
- decontul de TVA pe luna ..., transmis prin posta in data de2010 si inregistrat sub nr..../....2010 cu sold suma negativa a TVA la sfarsitul perioadei de raportare de ... lei.

Totalul sumei solicitata la rambursare este de ... lei.

In urma verificarii cererilor de rambursare, a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala nr..../...2010, prin care a fost aprobata rambursarea sumei totale de ... lei, din care :

- prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../....2010, TVA aprobata la rambursare ... lei ;
- prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr./.....2010, TVA aprobata la rambursare lei.

La Raportul de inspectie fiscala nr..../....2010 s-au depus si copii de pe urmatoarele cereri de compensare ale S.C. ... SRL prin care se solicita compensarea sumelor de TVA de recuperat cu debitele datorate catre bugetul de stat, dupa cum urmeaza :

- cererea de compensare a sumei de recuperat din decontul de TVA pe luna ... 2009, cu debitul catre bugetul de stat (inclusiv luna 2009) in suma de ... lei ;
- cererea de compensare a sumei de recuperat din decontul de TVA pe luna ... 2009, cu debitul catre bugetul de stat (datorii inregistrate in luna ... 2009) in suma de ... lei.

Totalul sumei solicitata a fi compensata, potrivit societatii, este de ... lei.

In drept,

In cauza de fata sunt incidente urmatoarele dispozitii legale :

- Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare :

„ 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. 117

Restituiri de sume

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

.....

e) cele de rambursat de la bugetul de stat;

.....

(6) Dacă debitorul înregistrează obligații fiscale restante, sumele prevăzute la alin. (1) și (2) se vor restitui numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.

.....

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:

.....

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.”

- Ordinul MFP nr.1308/2009 privind unele măsuri pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, precum și pentru stingerea prin compensare sau restituire a sumelor reprezentând taxă pe valoarea adăugată aprobată prin decizia de rambursare

„ Art.3

(1) În cazul în care contribuabilul pentru care s-a emis o decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată înregistrează obligații fiscale restante, organul fiscal competent efectuează de îndată compensarea acestora, întocmind în acest sens Nota privind compensarea obligațiilor fiscale - cod M.F.P.-A.N.A.F. 14.13.41.99.”

-Cap.1 pct.4. (1) și pct. 5. din Anexa 1 la Ordinul MFP nr 1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal :

„ 4. (1) După primirea cererii de restituire organul fiscal competent va efectua verificarea acesteia, a documentației anexate și a datelor din evidența pe plătitori.

.....

5. În cazul în care, după primirea documentației complete înaintate de contribuabil

și verificarea datelor din evidența pe plătitori, organul fiscal competent constată existența unor obligații fiscale restante ale contribuabilului care a depus cerere de restituire, sumele solicitate se vor restitui numai după efectuarea compensării acestor obligații bugetare restante.”

Din documentele depuse la dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Au fost respectate etapele premergatoare restituirii sumelor aferente taxei pe valoarea adaugata de rambursat de la bugetul de stat :

1. verificarea datelor din evidenta pe platitori;
2. stabilirea obligatiilor fiscale restante ;
3. compensarea obligatiilor fiscale restante cu sumele aprobate la rambursare.

1. In conformitate cu prevederile actelor normative prezentate mai sus, inainte de efectuarea operatiunilor de rambursare si de compensare au fost stabilite obligatii de plata restante si, ca urmare, a fost emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../....2010 in suma totala de ... lei, reprezentand accesorii aferente impozitelor, taxelor si contributiilor, calculate pana la data stingerii prin compensare a creantelor fiscale, respectiv data de2010.

2. Din suma aprobata la rambursare in valoare totala de ... lei s-au compensat obligatiile fiscale declarate de societate (DEC) , titlurile executorii emise si necontestate de societate in instanta (TIT EXEC) si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../....2010 (DEC ACC), in ordinea stingerii obligatiilor prevazuta de art.115 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare ; ca urmare au fost emise la data de ...2010 Notele privind compensarea obligatiilor fiscale nr.... si nr...., pentru suma totala compensata de lei.

Se mai retin si urmatoarele aspecte care confirma faptul ca organele fiscale au procedat corect la operatiile de compensare:

- Compensarile s-au efectuat la datele de 25.....2009 (Nota ...) si 25.....2010 (Nota ...) la care, potrivit legii, TVA devine exigibila (data la care autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei) ;
- Au fost incluse in notele de compensare, atat sumele ce provin din declaratiile de impunere ale SC ... SRL, asa cum au fost depuse la autoritatile competente, **cat si sumele** stabilite de catre organele fiscale ca fiind datorate pana la data stabilita pentru compensare ;

Documentele care au fost luate in calculul notelor de compensare reprezinta declaratiile societatii (DEC), titluri executorii (TIT EXEC) necontestate in instanta, precum si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../....2010 (DEC ACC), care a fost trimisa societatii (asa cum rezulta din Borderoul nr.../....2010

confirmat de Posta Romana – OF ... Bucuresti).

Documentele si sumele aferente acestora au fost operate in notele de compensare in ordinea stingerii obligatiilor prevazuta de art.115 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si sunt inscrise si in fisele analitice pe platitor aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat datorate.

In raport de dispozitiile legale retinute, se concluzioneaza ca organul fiscal a procedat legal la compesarea sumelor solicitate la rambursare si, pe cale de consecinta, urmeaza a se respinge in totalitate contestatia, ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

1. Se respinge in totalitate, ca neintemeiata, contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Notelor privind compensarea obligatiilor fiscale nr.... si ... emise in data de2010 de catre Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov , pentru suma totala de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,