



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
Municipiului București
Administrația Finanțelor Publice
pentru Contribuabili Mijlocii



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București
Tel : +021 305 74 53
Fax : +021 307 57 70
e-mail :
ecaterina.ciocaltea.mb@mfinante.ro

DECIZIA nr. *4324/70A/09.07.2012*

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C. Bdo Business Restructuring SPRL SI
RVA Insolvency Specialists SPRL, in calitate de administratori judiciari ai SC EURO
HABITAT SRL, CUI RO 13506264, inregistrata sub nr.081135/03.07.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiul Bucuresti prin Administratia
Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Rambursari TVA, Restituiri si
Compensari a fost sesizata asupra Contestatiei „impotriva Deciziilor privind
compensarea obligatiilor fiscale nr:

-3849/09.04.2012 in suma de 3.128.766 lei;

-282061/09.04.2012 in suma de 1.473.607 lei.

formulata de S.C. Bdo Business Restructuring SPRL SI RVA Insolvency Specialists
SPRL, in calitate de administratori judiciari ai SC EURO HABITAT SRL, CUI RO
13506264 cu sediul in Bucuresti, sectorul 2, str.Doamna Ghica nr 32B, inregistrata la
D.G.F.P. M.B. sub nr. 081135/03.07.2012.

Obiectul contestatiei inregistrata sub nr 081135/03.07.2012, il constituie deciziile
de compensare a obligatiilor fiscale nr 3849/09.04.2012 in suma de 3.128.766 lei si nr
282061/09.04.2012 in suma de 1.473.607 lei, emise ca urmare a solutionarii decontului
cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii aprilie 2009 si
februarie 2011 inregistrate la D.G.F.P.M.B. sub nr. PDF 3323349/25.05.2009 si
282061/21.03.2011.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin (1),
art.207 alin (1) si art.209 (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,
republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor
Publice a Municipiului Bucuresti este competenta sa solutioneze contestatia formulata
de S.C. .Bdo Business Restructuring SPRL SI RVA Insolvency Specialists SPRL, in
calitate de administratori judiciari ai SC EURO HABITAT SRL, CUI RO 13506264.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea contestatiei.

S.C. Bdo Business Restructuring SPRL SI RVA Insolvency Specialists SPRL, in
calitate de administratori judiciari ai SC EURO HABITAT SRL, CUI RO 13506264 se
indreapta impotriva Deciziilor privind compensarea obligatiilor fiscale nr:

-3849/09.04.2012 in suma de 3.128.766 lei;

-282061/09.04.2012 in suma de 1.473.607 lei,

decizii comunicate societatii in data de 01.06.2012, cu adresa nr.
43106A/16.05.2012, solicitand anulara actelor administrative fiscale atacate .

In sustinerea contestatiei, contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

*“I. Deciziile de compensare au fost comunicate cu incalcarea termenului de 7
zile prevazut la pct 12 din metodologia aferenta Ordinului nr 138/2012 privind
modificarea anexei la Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala
nr 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de
contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscal inregistrate de catre acestia.*

Conform prevederilor pct-ului 12 din Metodologie ,constatarea compensarii din oficiu se efectueaza pe baza formularului Decizie privind compensarea obligatiilor fiscale.

Decizia se comunica contribuabilului in 7 zile de la data efectuarii operatiunii.

Conform pct-ului 15 din Metodologie , nerespectarea de catre organul fiscal competent a termenului prevazut mai sus atrage raspunderea acestuia pentru neindeplinirea, la termenele legale, a procedurilor prevazute de legislatia fiscala.

In speta, Deciziile ce fac obiectul prezentei contestatii au fost emise in aprilie 2012, fiind vizate de catre Directia Generala a Finantelor Publice Mun Bucuresti-Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica, organ fiscal abilitat sa opereze compensarea, in aceeași luna (aprilie 2012). Cu toate acestea , Deciziile contestate ne-au fost comunicate abia in data de 01.06.2012, deci cu mult dupa expirarea termenului de 7 zile prevazute de lege.

II.Deciziile privind compensarea obligatiilor fiscale ce fac obiectul prezentei contestatii au fost emise cu incalcarea prevederilor art 52 din Legea 85/2006. Potrivit prevederilor legale mai sus mentionate, „ deschiderea procedurii de insolventa nu afecteaza dreptul unui creditor de a invoca compensarea creantei sale cu cea a debitorului asupra sa, atunci cand conditiile prevazute de lege in materie de compensare legala sunt indeplinite la data deschiderii procedurii.”

Dreptul comun in materia Compensatiei legale constituie art 1616-1623 din Noul Cod Civil. Astfel, potrivit art 1617, alin (1) din NCC, ”Compensatia opereaza de plin drept de indata ce exista doua datorii certe, lichide si exigibile, oricare ar fi izvorul lor si care au ca obiect o suma de bani sau o anumita cantitate de bunuri fungibile de aceeași natura.”

Din coroborarea textelor de lege citate mai sus, rezulta, fara echivoc, faptul ca, pentru a putea opera compensatia in cazul unei proceduri de insolventa, este necesar a fi indeplinite urmatoarele conditii legale:

- Cele doua creante trebuie sa existe la data deschiderii procedurii de insolventa;
- Cele doua creante trebuie sa fie certe, lichide si exigibile.

In speta, impotriva SC EUROHABITAT SRL s-a dispus deschiderea procedurii de insolventa in data de 30.06.2010 asa cum rezulta din Sentinta Comerciala nr 4950/30.06.2010, pronuntata in dosarul nr 24665/3/2010 de catre Tribunalul Bucuresti-Sectia a VII a Comerciala.

Prin Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr 33849/09.04.2012, in suma de 3.128.766 lei, s-a dispus compensarea creantei inregistrata de catre SC EUROHABITAT SRL , impotriva organului fiscal, constand in TVA de rambursat, creanta nascuta anterior deschiderii procedurii de insolventa, respectiv in data de 25.05.2009(astfel cum rezulta din documentele de plata mentionate in Decizie), cu creanta detinuta de organul fiscal impotriva societatii debitoare,constand in CAS angajator, salarii, sanatate angajat,etc.,creanta nascuta ulterior deschiderii procedurii de insolventa, respectiv in perioada decembrie 2011-martie 2012 (astfel cum rezulta din documente ce constata obligatiile de plata, mentionate in Decizie).

Rezulta, fara putinta de tagada, faptul ca cele doua creante pentru care s-a dispus compensarea prin Decizia mai sus mentionata nu indeplinesc una dintre conditiile legale esentiale pentru a putea face obiectul unei asemenea operatiuni, respectiv creantele nu existau la data deschiderii procedurii de insolventa impotriva SC EURO HABITAT SRL. Astfel cum este mentionat in cuprinsul Deciziei, creanta Organului fiscal s-a nascut ulterior deschiderii procedurii de insolventa, respectiv in perioada decembrie 2011-martie 2012, in timp ce numai creanta societatii debitoare este anterioara deschiderii procedurii de insolventa, aceasta luand nastere in data de 25.05.2009.

De asemenea, prin Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr 282061/9.04.2012, in suma de 1.473.607 lei, s-a dispus compensarea creantei inregistrate de catre EURO HABITAT impotriva Organului fiscal, constand in TVA de rambursat, creanta nascuta ulterior deschiderii procedurii de insolventa, respectiv in data de 21.03.2011(astfel cum rezulta din documentele de plata mentionate in decizie), cu creanta detinuta de catre Organul fiscal impotriva societatii debitoare, constand in profit si nerezidente juridice, creanta nascuta ulterior deschiderii procedurii de insolventa, respectiv in data de 05.10.2011(astfel cum rezulta din documentele ce constata obligatiile de plata, mentionate in decizie). Nici in acest caz nu este indeplinita una dintre conditiile legale expres prevazute de lege pentru ca cele doua creante reciproce sa poata face obiectul unei compensari, avand in vedere faptul ca, creantele reciproce nu existau la data deschiderii procedurii de insolventa impotriva SC EURO HABITAT SRL, acestea luand nastere ulterior.

Pentru toate considerentele expuse mai sus, va solicitam sa dispuneti anulara Deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr 3849/09.04.2012, in suma de 3.128.766 lei si a Deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr 282061/09.04.2012, in suma de 1.473.607 lei motivate de faptul ca acestea au fost emise cu incalcarea dispozitiilor Legii nr 85/2006 si totodata sa dispuneti rambursarea catre SC EUROHABITAT SRL- in insolventa, a TVA- ului aprobat la rambursare conform deciziei nr 3/31.01.2012, in suma de 4.602.373 lei. ”

Societatea anexeaza urmatoarele documente:

- Adresa nr 431067A/16.05.2012;
- Notele de compensare contestate.

In concluzie, S.C. Bdo Business Restructuring SPRL si RVA Insolvency Specialists SPRL, in calitate de administratori judiciari ai SC EURO HABITAT SRL, CUI RO 13506264, contesta compensarea obligatiilor de plata datorate catre bugetul general consolidat din tva de rambursat aferenta lunii aprilie 2009 si lunii februarie 2011 din taxa pe valoarea adaugata aprobata la rambursare prin Decizia de impunere nr.3/31.01.2012 si doreste restituirea tva aprobata la rambursare in valoare totala de 4.602.373 lei.

Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca, conform datelor din evidenta fiscala a societatii EURO HABITAT SRL, obligatiile de plata datorate la bugetul general consolidat, constituite ulterior datei de deschidere a procedurii de insolventa, trebuiau compensate sau nu din tva aprobat la rambursare .

In fapt, prin Notele de compensare nr:

- 3849/09.04.2012 in suma de 3.128.766 lei;
- 282061/09.04.2012 in suma de 1.473.607 lei;

au fost compensate din taxa pe valoarea adaugata aprobata la rambursare, conform Deciziei de impunere nr.3/31.01.2012, obligatii exigibile la bugetul general consolidat, astfel:

Tip impozit	lei
Impozit pe profit	2399132
Impozit persoane juridice nerezidente	1671042
Impozit venit pers fizice nerezidente	60910
Impozit pe venit din salarii	58422
Dobanzi si penalitati tva	217960
Cas angajator	91877

Cas asigurati	46341
Accidente munca	1104
Somaj angajator	2196
Somaj asigurati	2132
Fond de garantare	1088
Sanatate angajator	22851
Sanatate asigurati	24107
Concedii si indemnizatii	3211
Total	4602373

In drept, referitor la anulara actelor administrative fiscale, restituirea de sume, compensarea obligatiilor de plata si stingerea obligatiilor de plata, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial, partea I, nr.513 din 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“ARTICOLUL 47

Desfiintarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desfiintat in conditiile prezentului cod.

(2) Anulara ori desfiintarea totala sau partiala, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage anulara, desfiintarea ori modificarea atat a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale individualizate in actele administrative fiscale anulate ori desfiintate, cat si a actelor administrative fiscale subsecvente emise in baza actelor administrative fiscale anulate sau desfiintate, chiar daca actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au ramas definitive in sistemul cailor administrative de atac sau judiciare. In acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desfiinta sau modifica in mod corespunzator actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

(3) Se anuleaza ori se desfiinteaza, total sau partial, chiar daca impotriva acestora s-au exercitat sau nu cai de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, in mod eronat, creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale prin orice modalitate. “

Potrivit prevederilor pct. 46.1 din Normele metodologice de aplicare a dispozitiilor art 47 din Ordonantei Guvernului nr 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului 1050/2004 ” Actele administrative fiscale se modifica sau se desfiinteaza in situatii cum sunt:

a) indreptarea erorilor materiale potrivit art. 47 din Codul de procedura fiscala; b) constatarea nulitatii actului administrativ fiscal potrivit art. 45 din Codul de procedura fiscala; c) dovedirea titularului dreptului de proprietate potrivit art. 64 din Codul de procedura fiscala; d) desfiintarea sau modificarea deciziei de impunere sub rezerva verificarii ulterioare potrivit art. 87 alin. (2) din Codul de procedura fiscala; e) anulara sau indreptarea actului de executare ori a titlului executoriu contestat, ca urmare a solutionarii de catre instanta judecatoreasca a contestatiei la executarea silita, potrivit art. 170 din Codul de procedura fiscala; f) desfiintarea, potrivit art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, totala sau partiala, a actului administrativ atacat, ca urmare a solutionarii de catre organul fiscal competent a contestatiei formulate.

“ARTICOLUL 115
Ordinea stingerii datoriilor
(.....)

(3) Pentru debitorii care se afla sub incidenta Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile si completarile ulterioare, ordinea de stingere este urmatoarea:

a) obligatii fiscale cu termene de plata dupa data deschiderii procedurii insolventei, in ordinea vechimii, cu exceptia celor prevazute in planul de reorganizare confirmat;

b) sume datorate in contul ratelor din programele de plati ale obligatiilor fiscale, cuprinse in planul de reorganizare judiciara confirmat, precum si obligatiile accesorii datorate pe perioada reorganizarii, daca in plan s-au prevazut calcularea si plata acestora;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate cu termene de plata anterioare datei la care s-a deschis procedura insolventei, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora, in situatia contribuabililor aflati in stare de faliment;

d) alte obligatii fiscale in afara celor prevazute la lit. a)-c).
(.....)”

“ARTICOLUL 116
Compensarea

(1) Prin compensare se sting creantele statului sau unitatilor administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentand impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat, de restituit sau de plata de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, cu conditia ca respectivele creante sa fie administrate de aceeaasi autoritate publica.

(2) Creantele fiscale ale debitorului se compenseaza cu obligatii datorate aceluiasi buget, urmand ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, in mod proportional, cu respectarea conditiilor prevazute la alin. (1)(.....)

(4) Daca legea nu prevede altfel, compensarea opereaza de drept la data la care creantele exista deodata, fiind deopotriwa certe, lichide si exigibile.

(5) In sensul prezentului articol, creantele sunt exigibile:

a) la data scadentei, potrivit art. 111;

b) la termenul prevazut de lege pentru depunerea decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, in limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisa de organul fiscal potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, in limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisa de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adaugata, dupa caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) la data comunicarii deciziei, pentru obligatiile fiscale principale, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;

e) la data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil;

f) la data comunicarii actului de individualizare a sumei, pentru obligatiile de plata de la buget;

g) la data primirii, in conditiile legii, de catre organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte institutii, in vederea executarii silite.

h) la data depunerii cererii de restituire, in limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisa de organul fiscal potrivit legii, pentru sumele de restituit conform art. 117..
(.....)

(6) Compensarea se constata de catre organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.

(7) Organul fiscal competent comunica debitorului decizia cu privire la efectuarea compensarii, in termen de 7 zile de la data efectuarii operatiunii.

Potrivit prevederilor pct. 111.4 din Normele metodologice de aplicare a dispozitiilor art 116 din Ordonantei Guvernului nr 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului 1050/2004," Compensarea din oficiu prevazuta de art. 111 alin. (4) din Codul de procedura fiscala poate fi efectuata de organul fiscal in tot cursul termenului de prescriptie prevazut de lege pentru fiecare dintre obligatiile supuse compensarii, incepand cu momentul in care ambele obligatii indeplinesc conditiile prevazute de art. 1145 din Codul civil, respectiv din momentul in care acestea sunt lichide si exigibile."

"Articolul 117

Restituiri de sume

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

(.....)

e) cele de rambursat de la bugetul de stat;

(.....)

(6) Daca debitorul inregistreaza obligatii fiscale restante, sumele prevazute la alin.

(1) (...) se vor restitui numai dupa efectuarea compensarii potrivit prezentului cod;

(7) In cazul in care suma de rambursat sau de restituit este mai mica decat obligatiile fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea pana la concurenta sumei de rambursat sau de restituit;"

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate, compensarea obligatiilor de plata se realizeaza cu respectarea prevederilor art 115,116,117, din OG nr 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si cu respectarea prevederilor din Normele metodologice de aplicare a dispozitiilor art 116,117 din Ordonantei Guvernului nr 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr 1050/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, iar anularea actelor administrative fiscale se efectueaza in conditiile prevederilor art 47 ale aceluia act normativ.

Conform documentelor aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC EURO HABITAT SRL, CUI RO 13506264, se afla in procedura de insolventa incepand cu data de 30.06.2010.

Decontul cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii aprilie 2009 si februarie 2011, au fost solutionate cu control anticipat, conform raport de inspectie fiscala nr 111295/31.01.2012. Solutionarea cererilor de rambursare s-a facut prin emiterea Decizia de impunere nr.3/31.01.2012, de catre organele de inspectie fiscala stabilindu-se urmatoarele:

- TVA pentru care societatea are drept de rambursare **3128766 lei-aprilie 2009;**
- TVA care nu se justifica a fi rambursata **4453458 lei-aprilie 2009;**
- TVA pentru care societatea are drept de rambursare **1473607 lei-februarie 2011;**
- TVA care nu se justifica a fi rambursata **1326337 lei-februarie 2011.**

.....
TOTAL TVA DE RAMBURSAT 4.602.373 LEI.

Conform fisei sintetice pe platitor editata in data de 05.04.2012 societatea figura cu obligatii certe, lichide si exigibile, datorate bugetului general consolidat in suma totala de 6.493.142 lei., din care :

Tip impozit	lei
Impozit pe profit	2404650
Impozit persoane juridice nerezidente	3214965
Venituri din amenzi	13000
Impozit venit pers fizice nerezidente	60910
Impozit pe venit din salarii	130831
Imp din Venituri dobanzi	10339
Dobanzi si penalitati tva	217960
Cas angajator	217152
Cas asigurati	95241
Accidente munca	3072
Somaj angajator	5772
Somaj asigurati	4841
Fond de garantare	2599
Sanatate angajator	54630
Sanatate asigurati	49530
Concedii si indemnizatii	7650
Total	6493142

Cuquantumul obligatiilor de plata scadente, este mai mare decat cel al taxei pe valoare adaugata aprobata la rambursare, respectiv 4.602.373 lei.

Respectandu-se prevederile art 115, pct 3, art 116, alin 6, art 117, alin (6) si (7) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si prevederilor pct. 111.4 din Normele metodologice de aplicare a dispozitiilor art 116 din Ordonantei Guvernului nr 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului 1050/2004, potrivit carora " **Compensarea din oficiu prevazuta de art. 111 alin. (4) din Codul de procedura fiscala poate fi efectuata de organul fiscal in tot cursul termenului de prescriptie prevazut de lege pentru fiecare dintre obligatiile supuse compensarii, incepand cu momentul in care ambele obligatii indeplinesc conditiile prevazute de art. 1145 din Codul civil, respectiv din momentul in care acestea sunt lichide si exigibile**", organul fiscal a emis:

- Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr 8349/09.04.2012 conform careia din tva aferenta lunii aprilie 2009, aprobata la rambursare in data de 30.01.2012, conform Deciziei de impunere nr.3/31.01.2012, au fost compensate obligatii la bugetul general consolidat, in valoare de 3.128.766 lei, obligatii fiscale cu termene de plata dupa data deschiderii procedurii insolventei, in ordinea vechimii acestora ;
- Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr 282061/09.04.2012 conform careia din tva aferenta lunii februarie 2011, aprobata la rambursare in data de 30.01.2012, conform Deciziei de impunere nr.3/31.01.2012, au fost compensate obligatii la bugetul general consolidat, in valoare de 1.473.607 lei, obligatii fiscale cu termene de plata dupa data deschiderii procedurii insolventei, in ordinea vechimii acestora.

Deciziile privind compensarea obligatiilor fiscale, operate de Trezoreria statului in data de 12.04.2012 si transmise Administratiei Finantelor Publice a Contribuabililor Mijlocii in data de 20.04.2012, societatilor desemnate lichidatori judiciari ai SC EURO HABITAT SRL, CUI RO 13506264, au fost comunicate in data de 01.06.2012.

Contestatoarea solicita anularea actelor administrative fiscale atacate ca urmare a nerespectării termenului de 7 zile de la data efectuării operațiunii de compensare, nerespectându-se astfel prevederile pct 12 din OMF 138/2012 privind metodologia aferentă Ordinului nr 138/2012 privind modificarea anexei la Ordinul Presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia.

Mentionăm că, solicitarea contestatoarei cu privire la anularea actelor atacate, motivată de depășirea termenului de comunicare de 7 zile de la data efectuării operațiunii de compensare, nu se regăsește în nici una din condițiile prezentate de prevederile art 47 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care organul fiscal nu poate anula actele administrative fiscale atacate.

De asemenea în susținerea contestației se menționează următoarele:

“Deciziile privind compensarea obligațiilor fiscale ce fac obiectul prezentei contestații au fost emise cu încălcarea prevederilor art 52 din Legea 85/2006. Potrivit prevederilor legale mai sus menționate, „ deschiderea procedurii de insolvență nu afectează dreptul unui creditor de a invoca compensarea creanței sale cu cea a debitorului asupra sa, atunci când condițiile prevăzute de lege în materie de compensare legală sunt îndeplinite la data deschiderii procedurii.”

Dreptul comun în materia Compensății legale îl constituie art 1616-1623 din Noul Cod Civil. Astfel, potrivit art 1617, alin (1) din NCC, “Compensăția operează de plin drept de îndată ce există două datorii certe, lichide și exigibile, oricare ar fi izvorul lor și care au ca obiect o sumă de bani sau o anumită cantitate de bunuri fungibile de aceeași natură.”

Din coroborarea textelor de lege citate mai sus, rezulta, fără echivoc, faptul că, pentru a putea opera compensăția în cazul unei proceduri de insolvență, este necesar a fi îndeplinite următoarele condiții legale:

- Cele două creanțe trebuie să existe la data deschiderii procedurii de insolvență;*
- Cele două creanțe trebuie să fie certe, lichide și exigibile.”*

Considerăm că este greșită abordarea contestatorului a compensărilor efectuate din prisma celor două acte normative deoarece :

- Solutionarea deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare s-a efectuat conform prevederilor OMF 263/2010, pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, completat și modificat cu OMEF 2017/2011, **creanța societății devenind certă** în momentul aprobării taxei pe valoare adăugată la rambursare de către organele de control prin emiterea deciziei de impunere nr 3/31.01.2012;
- La data intrării SC EURO HABITAT SRL, CUI RO 13506264, în insolvență(30.06.2010), TVA solicitată de societate la rambursare pentru luna aprilie 2009 și februarie 2011 nu era certă, lichidă și exigibilă;
- Conform prevederilor art 1, alin (1) și prevederile art 2 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , cu modificările și completările ulterioare “Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal*”). “ **Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal**, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora. Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru

administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat. **Unde prezentul cod nu dispune se aplica prevederile Codului de procedura civila**".

- Compensarea obligatiilor fiscale, datorate de SC EURO HABITAT SRL, s-a efectuat in conformitate cu prevederile art 115,116,117 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare , actul normativ ce constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor, art.115, art.116, art.117, art.205 alin (1), art.207 alin.(1), art.209 alin.(2), art.213 alin.(1) si art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum si ale pct. 111.4 si 46.1 din Normele metodologice de aplicare a dispozitiilor art 116 si art 47 din Ordonantei Guvernului nr 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului 1050/2004:

DECIDE

Art.1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. Bdo Business Restructuring SPRL SI RVA Insolvency Specialists SPRL, in calitate de administratori judiciari ai SC EURO HABITAT SRL, CUI RO 13506264 , formulata impotriva Notelor privind compensarea obligatiilor fiscale nr 3849/09.04.2012 in suma de 3.128.766 lei, nr 282061/09.04.2012 in suma de 1.473.607 lei, emise de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala de Finante Publice a Municipiului Bucuresti , Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii.

Art.2. Prezenta se comunica S.C. Bdo Business Restructuring SPRL SI RVA Insolvency Specialists SPRL, in calitate de administratori judiciari ai SC EURO HABITAT SRL, CUI RO 13506264, cu sediul in Bucuresti, sectorul 3.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

Ligia Mihaela URS
Şef administrație

