

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. 275 din 30.08.2007 privind solutionarea
contestatiei formulata de domnul **CR** din Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre contribuabilul CR, cu domiciliul in Bucuresti cu privire la contestatia inregistrata direct la registratura directiei sub nr./.....2007.

Obiectul contestatiei il constituie decizia de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr./.....2007, nota privind restituirea/rambursarea unor sume nr./.....2007 si adresa nr./.....2007, emise de Administratia Finantelor Publice sector x.

Prin contestatia formulata petentul solicita restituirea TVA in suma de S lei fata de suma de Y lei aprobata la restituire prin decizia nr. nr./.....2007.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206 si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul CR.

I. Prin contestatia formulata domnul CR arata ca cererea sa de restituire a TVA a fost solutionata in urma intocmirii raportului de inspectie fiscala nr./.....2006 de catre organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x. Acest raport a stat la baza emiterii deciziei de restituire nr./.....2007 prin care Administratia Finantelor Publice sector x a aprobat la restituire TVA in suma de Y lei. Contestatia administrativa i-a fost respinsa prin decizia nr./.....2007 si impotriva tuturor acestor acte a formulat actiune in instanta, care se afla pe rolul Tribunalului Bucuresti - Sectia Contencios Administrativ.

Prin noua decizie de restituire nr./.....2007, insotita de nota nr./.....2007, Administratia Finantelor Publice sector x ii comunica faptul ca suma aprobata la restituire este aceeaasi, respectiv Y lei, iar prin adresa nr./.....2007 ii comunica ca pentru suma aprobata nu are dreptul la dobanzi, toate aceste acte urmand sa fie atacate ulterior la instanta de contencios administrativ competenta.

Pe fondul cauzei, domnul CR sustine ca este indreptatit sa beneficieze de restituirea TVA in suma de S lei intrucat dosarul a fost completat cu toate documentele

justificative impuse de art. 2 alin. 2 din O.M.F. nr. 1.026/2000 si precizeaza faptul ca suma initiala de lei vechi a fost trecuta in mod arbitrar si provizoriu in cererea initiala de restituire a TVA nr./....., aceasta urmand a fi corectata de catre organul fiscal in functie de documentele justificative depuse la dosar. Contestatorul sustine ca suma solicitata este inferioara sumei maxime stabilite pe baza valorii autorizate a constructiei si ca toate spatiile imobilului au destinatia de locuinta familiala.

II. In vederea solutionarii cererii nr./....., prin care domnul CR a solicitat restituirea sumei de Z lei reprezentand TVA aferenta constructiei unei locuinte, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au intocmit raportul de inspectie fiscala nr./.....2006.

In baza acestui raport, Administratia Finantelor Publice sector x, ca organ fiscal de domiciliu a emis decizia de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr./.....2007, prin care s-a aprobat la restituire suma de Y lei fata de suma de Z lei solicitata prin cererea nr./.....

Prin decizia nr./.....2007 a fost respinsa ca neintemeiata contestatia domnului CR impotriva deciziei nr./.....2007, iar in ceea ce priveste acordarea dobanzilor, a fost declinata competenta de solutionare in favoarea Administratiei Finantelor Publice sector x.

Ulterior, in data de2007, Administratia Finantelor Publice sector x a emis decizia de restituire nr./.....2007 prin care ii notifica contribuabilului faptul ca suma solicitata la restituire este de T lei, iar suma aprobata la restituire este de Y lei. Noua decizie de restituire este insotita de nota nr./.....2007 si de adresa nr./.....2007 din care rezulta ca pentru suma aprobata la restituire contribuabilul nu are dreptul la dobanzi.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile petentului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa inspectiei fiscale se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la decizia de restituire nr./.....2007

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti se poate investi cu solutionarea pe fond a prezentei contestatii, in conditiile in care suma convenita la restituire pentru TVA aferenta constructiei de locuinte i-a fost stabilita contribuabilului prin doua decizii de restituire succesive, iar impotriva primei decizii contribuabilul a formulat contestatie ce a fost solutionata definitiv in sistemul cailor administrative de atac.

In fapt, cererea de restituire a TVA a domnului CR, inregistrata sub nr./..... a fost verificata de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x prin raportul de inspectie fiscala nr./.....2006, stabilindu-se o suma convenita la restituire de Y lei.

In baza acestui raport Administratia Finantelor Publice sector x a emis decizia de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr./.....2007, din care rezulta urmatoarele:

- suma solicitata la restituire: Z lei;
- suma compensata: 0 lei;

- suma aprobata pentru restituire: Y lei.

Ulterior, aceleasi organe fiscale au emis pe numele contribuabilului si au comunicat acestuia decizia de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr./.....2007, din care rezulta urmatoarele:

- suma solicitata la restituire: T lei;
- suma compensata: 0 lei;
- suma aprobata pentru restituire: Y lei.

In referatul nr./.....2007 organele fiscale precizeaza ca, intrucat contribuabilul nu s-a prezentat initial la trezorerie pentru restituirea sumei de Y lei, s-a luat masura intocmirii unei noi lucrari de restituire si, implicit, a unei noi decizii de restituire si note de restituire, aplicand procedura legala de restituire si neavand o alta procedura in speta data.

In drept, potrivit art. 41, art. 43, art. 44 si art. 45 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 41. - In intelesul prezentului cod, **actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale.**

Art. 43. - (1) Actul administrativ fiscal se emite numai in forma scrisa.

(2) - **Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:**

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, dupa caz;
- d) **obiectul actului administrativ fiscal;**
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) stampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului.

Art. 44. - (1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat.** (...)

Art. 45. - **Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului** sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii".

Totodata, conform art. 88 din acelasi act normativ:

"Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si **deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;**(...)"

Astfel, conform prevederilor legale sus-citate, stabilirea drepturilor si obligatiilor in cadrul raporturilor juridice fiscale, inclusiv in ceea ce priveste drepturile contribuabililor la restituirea unor sume de la bugetul de stat, se face in baza unui act

administrativ fiscal, care se comunica contribuabilului caruia ii este destinat. Odata comunicat, actul administrativ fiscal intra in circuitul juridic civil si-si produce efectele prevazute in cuprinsul sau, generand drepturi si obligatii ce revin atat contribuabilului, cat si organelor fiscale, in calitatea acestora de subiecte ale raportului juridic fiscal. Prin urmare, actul administrativ fiscal nu mai poate fi anulat, revocat sau modificat decat in conditiile legii si, prin urmare, cu privire la acelasi obiect nu se pot emite mai acte administrative fiscale.

In cazul in speta, cererea contribuabilului privind restituirea taxei pe valoarea adaugata a fost solutionata si dreptul sau la restituirea sumei de Y lei a fost stabilit prin emiterea deciziei de restituire nr./.....2007, ca act administrativ fiscal specific in materia restituirii impozitelor, taxelor si altor sume de la bugetul general consolidat al statului. Odata comunicata, aceasta decizie de restituire a intrat in circuitul civil si si-a produs efectele, iar impotriva ei contribuabilul si-a exercitat dreptul la contestare.

Prin decizia nr./.....2007 contestatia contribuabilului a fost respinsa ca neintemeiata, decizia de restituire nr./.....2007 fiind mentinuta si continuand sa-si produca efectele. In consecinta, *emiterea noii decizii nr./.....2007 in baza deciziei de solutionare a contestatiei, asa cum au precizat organele fiscale in continutul acesteia, nu are nicio justificare.*

Totodata, in ceea ce priveste emiterea deciziei de restituire, se retine ca pct. 6 din Procedura de restituire si de rambursare a sumelor de la buget, precum si de acordare a dobanzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depasirea termenului legal, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1.899/2004 prevede urmatoarele:

" (1) In cazul in care suma de restituit este mai mare decat suma reprezentand obligatiile fiscale restante ale contribuabilului, organul fiscal competent va efectua compensarea pana la concurenta acestor obligatii fiscale, iar diferenta rezultata o va restitui acestuia.

(2) **Pentru restituirea diferentei de suma ramasa dupa efectuarea compensarii, in conditiile legii, organul fiscal competent va intocmi in 3 exemplare decizia de restituire, conform modelului prezentat in anexa care face parte integrantã din prezenta procedura. Decizia de restituire se aproba de conducatorul unitatii fiscale.**

(3) **In baza deciziei de restituire aprobate, organul fiscal competent va intocmi in 3 exemplare nota de restituire".**

Rezulta ca procedura de restituire, invocata si de organul fiscal in referatul nr./.....2007, nu prevede emiterea mai multor decizii de restituire in urma solutionarii unei singure cereri de restituire a contribuabilului, ci, dimpotriva intocmirea unei decizii de restituire in 3 exemplare, care se aproba de conducatorul unitatii fiscale si in baza careia intocmeste nota de restituire. Faptul ca nota de restituire initiala a fost returnata de trezorerie, contribuabilul neprezentandu-se pentru restituirea sumei aprobate, nu poate constitui motiv pentru emiterea unei alte decizii de restituire, asa cum eronat au procedat organele fiscale in cazul in speta.

Mai mult, in conditiile in care suma aprobata la restituire de Y lei din decizia de restituire initiala nr./.....2007 este identica cu cea stabilita prin noua decizie de restituire nr./.....2007, iar temeinicia stabilirii sumei respective a fost analizata pe fondul cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti in urma solutionarii contestatiei formulate de petent impotriva deciziei initiale,

emiterea unei alte decizii de restituire si analizarea pe fond a contestatiei formulata impotriva acesteia ar presupune ca organul de solutionare sa se pronunte de doua ori cu privire la aceeași cauza si ar conduce la incalcarea prevederilor art. 210 alin. (2) din Codul de procedura fiscala care stipuleaza ca "*decizia sau dispozitia emisa in solutionarea contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac*".

In consecinta, avand in vedere ca solicitarea domnului CR privind restituirea TVA aferenta constructiei de locuinte a fost analizata prin raportul de inspectie fiscala/.....2006, iar in baza acestuia s-a emis si comunicat decizia nr./.....2007, neputandu-se emite mai multe decizii de restituire succesive prin care sa se stabileasca o unica suma la care contribuabilul are dreptul la restituire, decizia de restituire ulterioara nr./.....2007 urmeaza a fi desfiintata in intregime.

3.2. Referitor la nota de restituire nr./.....2007 si adresa nr./.....2007

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea capatului de cerere din contestatie privind nota de restituire si adresa prin care s-a solutionat cererea de acordare a dobanzilor, in conditiile in care contestatia impotriva unor alte acte administrative fiscale nu intra in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au intocmit nota de restituire nr./.....2007 in baza careia au restituit domnului CR suma de Y lei, efectuata prin virament in contul bancar al contribuabilului.

Totodata, prin adresa nr./.....2007 organele fiscale au solutionat cererea contribuabilului privind acordarea de dobanzi pentru restituirea cu intarziere a sumei de Y lei, respectiv au comunicat acestuia ca nu poate beneficia de dobanzi pentru restituirea peste termen.

In drept, potrivit art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 500.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, dupa caz, de catre organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3);

(...)

(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente".

In acest sens, Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 prevad urmatoarele:

"5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, **notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc.”.**

Potrivit dispozitiilor legale citate, Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor, 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*, cum este si cazul deciziei de restituire, si *titluri de creanta in materie vamala*. Prin urmare, contestatiile formulate impotriva oricaror alte acte administrative fiscale, care nu fac parte din categoria actelor prevazute expres si limitativ la art. 209 alin. 1 (fost art. 178 alin. 1) din Codul de procedura fiscala, nu intra in competenta materiala de solutionare a organelor specializate prevazute de lege.

Avand in vedere cele mai sus precizate, capatul de cerere din contestatie indreptat impotriva notei de restituire nr./.....2007 si adresei nr./.....2007 nu intra sub incidenta prevederilor art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003, republicata, motiv pentru care se va transmite organului fiscal emitent, spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 41, art. 43 alin. (2), art.44 alin. (1), art. 45, art. 88, art. 209 alin. (1) lit. a si alin. (2), art. 210 alin. (2) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 6 alin. (2) si (3) din Procedura aprobata prin O.M.F.P. nr. 1.899/2004 si pct. 5.1 si pct. 5.2 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

1. Desfiinteaza decizia de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr./.....2007 prin care Administratia Finantelor Publice sector x a aprobat restituirea catre domnul CR a sumei de Y lei, stabilita in baza raportului de inspectie fiscala nr./.....2006 intocmit de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x.

2. Declina competenta de solutionare a capatului de cerere privind nota de restituire nr./.....2007 si adresa nr./.....2007 in favoarea Administratiei Finantelor Publice sector x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.