

DECIZIA

Nr. /
privind soluționarea contestației
formulată de **dl. X**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr. / **27.10.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad cu adresa nr. / 27.10.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. / 27.10.2010 asupra contestației formulate de

dl. X
CNP:
cu domiciliul în, jud. Arad

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr. / 20.10.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. / 27.10.2010, a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Dl. X a formulat contestație împotriva Deciziei de restituire nr. / 22.09.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad prin care i-a fost refuzată restituirea sumei de lei reprezentând impozit pe dobândă încasat de Statul Român.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de petent, conform prevederilor art. 206 din același act normativ.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea contestației:

I. Petentul X a depus contestație împotriva Deciziei de restituire nr. / 22.09.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, solicitând restituirea sumei de lei (echivalentul în lei a sumei de Euro, conform cursului de referință comunicat de B.N.R. pentru data de 15.07.2010, adică RON/euro) reprezentând impozit pe dobândă încasat de Statul Român la data de 15.07.2010, pentru următoarele motive:

1. Temeiul legal al încasării impozitului pe dobândă este art. 67 alin. (2) din Codul fiscal, așa cum a fost modificat prin O.U.G. nr. 58/2010, cota de impozitare de 16% fiind aplicată veniturilor obținute de petent după data de 01.07.2010 din depozitul la termen constituit la – Sucursala, anterior

acestui termen.

2. Raportat la art. 4 alin. (2) din Codul fiscal, în opinia petentului O.U.G. nr. 58/2010 nu poate produce niciun fel de efecte juridice, în condițiile în care „orice modificare sau completare adusă Codului fiscal intră în vigoare doar de la data de 1 ianuarie a anului fiscal următor.

3. Invocă excepția neconstituționalității O.U.G. nr. 58/2010, deoarece:

- Guvernul nu a justificat existența unei „situații extraordinare” care să justifice aplicarea imediată;
- mai mult, modificarea Codului fiscal la trei zile de la data publicării OUG nr. 50/2010 încalcă principiul securității statice.

Precizează faptul că motivelor invocate de către petent în cererea de restituire nu li s-a oferit niciun răspuns prin Decizia de restituire nr./22.09.2010.

II. Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad a emis Decizia de restituire nr./22.09.2010, urmare cererii acestuia de restituire nr. din data de 09.08.2010, a sumei de lei reprezentând impozit pe dobândă încasat de Statul Român.

În Decizia de restituire nr./22.09.2010 organul emitent a înscris la poziția „suma aprobată pentru restituire”, 0 (zero) lei, motiv pentru care petentul a formulat contestație împotriva acesteia.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în raport de constatările organelor fiscale și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au emis Decizia de restituire a sumelor de la buget nr./22.09.2010.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că petentului i-a fost reținută suma delei reprezentând 16% din veniturile obținute după data de 01.07.2010 din depozitul la termen conform OUG nr. 58/2010, pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

La data de 09.08.2010 dl. X a formulat cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad sub nr./09.08.2010, prin care a solicitat restituirea sumei de lei reprezentând impozit pe dobândă încasat de Statul Român.

Această cerere de restituire a fost soluționată de organul competent Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad prin emiterea Deciziei de restituire nr./22.09.2010, în Decizia de restituire nr./22.09.2010 organul emitent a înscris la poziția „suma aprobată pentru restituire”, 0 (zero) lei.

În cuprinsul Referatului cu propuneri de soluționare a contestației

aprobat de conducerea Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad la data de 27.10.2010, aceasta a precizat că „de la data de 01.07.2010 a intrat în vigoare O.U.G. 58/2010, pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, prin care se modifică art. 67 alin. 2 din Codul fiscal, plătitorul de venit a procedat în conformitate cu aceste modificări, impunând cu cota de 16% din veniturile obținute de către acesta după data de 01.07.2010 din depozitul la termen.”.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv adresa nr./22.09.2010 a A.F.P. a mun. Arad a rezultat că urmare verificării efectuate asupra anexei depuse la cererea de restituire A.F.P. a mun. Arad a comunicat petentului că în data de 15.07.2010 s-a procedat la stornarea sumei de euro din suma de ... euro astfel solicitarea petentului de restituire a sumei de lei (echivalentul în lei a sumei de euro) este nejustificată.

Totodată în cuprinsul adresei precitate în considerarea prevederilor Ordinului nr. 1899/2004 au fost solicitate petentului documente din care să rezulte că suma solicitată la restituire nu este datorată la buget; din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației aprobat de conducerea Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad la data de 27.10.2010 nerezultând dacă petentul a uzat de dreptul conferit de legiuitor prin dispozițiile Codului de procedură fiscală de a motiva solicitarea sa cu mijloacele de probă reglementate de norma legală precitată.

În drept, in conformitate cu O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

“ ART. 21

Creanțele fiscale

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.

(3) În cazurile prevăzute de lege, organul fiscal este îndreptățit să solicite stingerea obligației fiscale de către cel îndatorat să execute acea obligație în locul debitorului.

(4) În măsura în care plata sumelor reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat se constată că a fost fără temei legal, cel care a făcut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.

Potrivit art. 117 (în publicările anterioare art. 112) din același act normativ:

“ART. 117

Restituiri de sume

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

- a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;
- b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;
- c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;
- d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;
- e) cele de rambursat de la bugetul de stat;

f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;

g) cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;

h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite. (...)

9) Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, inclusiv modalitatea de acordare a dobânzilor prevăzute la art. 124, se aprobă prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”

coroborat cu prevederile **Ordinului nr. 1.899 din 22 decembrie 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

“ CAP. I

Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget

1. Sumele care se restituie contribuabililor sunt cele prevăzute la art. 112 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

2. Restituirea se efectuează la cererea contribuabilului, în termen de 45 de zile de la data depunerii și înregistrării acesteia la organul fiscal căruia îi revine competența de administrare a creanțelor bugetare, potrivit prevederilor art. 33 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, denumit în continuare organul fiscal competent. (...)”

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 58 din 26 iunie 2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale:

„23. La articolul 67, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(2) Veniturile sub formă de dobânzi realizate începând cu 1 iulie 2010 pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate se impun cu o cotă de 16% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic. Pentru veniturile sub formă de dobânzi, impozitul se calculează și se reține de către plătitorii de astfel de venituri la momentul înregistrării în contul curent sau în contul de depozit al titularului, respectiv la momentul răscumpărării, în cazul unor instrumente de economisire. În situația sumelor primite sub formă de dobândă pentru împrumuturile acordate pe baza

contractelor civile, calculul impozitului datorat de către plătitorii de venit se efectuează la momentul plății dobânzii. Virarea impozitului pentru veniturile din dobânzi se face lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării/răscumpărării, în cazul unor instrumente de economisire, respectiv la momentul plății dobânzii, pentru venituri de această natură, pe baza contractelor civile.”

Din coroborarea textelor legale mai sus citate, se retine faptul ca, pentru cererea de restituire formulata de contribuabilul X în anul 2010, prin care s-a solicitat restituirea sumei de lei reprezentând impozit pe dobândă încasat de Statul Român, Adminsitratia Finatelor Publice a Mun Arad a emis Decizia de restituire nr./22.09.2010 fără a verifica dacă există documente prin care să se facă dovada că această taxă nu este datorată la buget și nici dacă solicitarea de restituire se încadrează în una din situațiile prevăzute la art. 117 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, respectiv:

- cele plătite fără existența unui titlu de creanță;
- cele plătite în plus față de obligația fiscală;
- cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;
- cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;
- cele de rambursat de la bugetul de stat;
- cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;
- cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;
- cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite.

Față de starea de fapt descrisă în cuprinsul prezentei decizii se constată neconcordanțe între propunerile organelor fiscale din cuprinsul Referatului cu propuneri de soluționare a contestației aprobat de conducerea Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad la data de 27.10.2010, respectiv că „la data de 01.07.2010 a intrat în vigoare O.U.G. 58/2010, pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, prin care se modifică art. 67 alin. 2 din Codul fiscal, plătitorul de venit a procedat în conformitate cu aceste modificări, impunând cu cota de 16% din veniturile obținute de către acesta după data de 01.07.2010 din depozitul la termen.”, consecința fiind propunerea de respingere și adresa nr./22.09.2010 a A.F.P. a mun. Arad către petent, din care rezultă că „Urmare verificării efectuate asupra anexei depuse la cererea de restituire vă facem cunoscut că în data de 15.07.2010 s-a procedat la stornarea sumei de ... euro din suma de euro astfel solicitarea d-voastră de restituire a sumei de lei (echivalentul în lei a sumei de euro) este nejustificată.”; în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că AFP A MUN. Arad, ca unitate fiscală competentă

conform art. 32 din Codul de procedură fiscală, ar fi emis un act administrativ fiscal comunicat petentului în condițiile legii, din care să rezulte stornarea înscrisă în adresa nr. /22.09.2010 a A.F.P. a mun. Arad.

Astfel, în condițiile contradicției existente între starea de fapt descrisă în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației aprobat de conducerea Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad la data de 27.10.2010 și cele înscrise în adresa nr. /22.09.2010 a A.F.P. a mun. Arad, deoarece organul de soluționare al contestației nu se poate substitui organelor fiscale competente conform art. 32 din Codul de procedură fiscală, în cauză, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare” urmând a se desființa Decizia de restituire nr. /22.09.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, prin care i-a fost refuzată restituirea sumei de lei impozit pe dobândă, Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad urmând să examineze toate stările de fapt și toate raporturile juridice relevante în cauză, verificând referitor la solicitarea de restituire a sumei delei dacă există documente prin care să se facă dovada că acest impozit nu este datorat la buget, respectiv dacă se încadrează în una din situațiile prevăzute la art. 117 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, urmând a-i răspunde petentului punctual la toate argumentele invocate în cererea de restituire.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu art. art. 21, art. 32, art. 117, art. 216 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, republicată, Ordinul nr. 1.899 din 22 decembrie 2004 pentru aprobarea Procedurii 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, pct. 23 din OUG nr. 58 din 26 iunie 2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, se

DECIDE

Desființarea Deciziei de restituire a sumelor de la buget nr. /22.09.2010 prin care s-a respins cererea de restituire a sumei de lei reprezentând impozit pe dobândă, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad pentru dl. X, CNP: cu domiciliul în Arad, str., jud. Arad, urmând ca, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad să examineze toate stările de fapt și toate raporturile juridice relevante

În cauză, ținând cont de cele reținute în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Executiv,

.....