

D E C I Z I E nr.

privind soluționarea contestației formulată de dl. X înregistrată la DGFP a județului Arad sub nr./07.05.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad cu adresa nr. .../17.04.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./07.05.2013, asupra contestației formulate de dl. X cu domiciliul în Arad,, județul Arad, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr./01.04.2013, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 17 din O.U.G. nr. 74/2013 coroborat cu art. 12 din H.G. nr. 520/2013 și art. 209 alin. (1) din Codul de Procedură fiscală, republicat, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara – Serviciul Soluționare Contestații a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr./22.02.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, din care rezultă că suma solicitată la restituire în cuantum de lei a fost compensată conform art. 116 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel că suma aprobată la rambursare este de ... (zero) lei.

Contestația a fost semnată de petent, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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.

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

I. Petentul formulează contestație împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr./22.02.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, solicitând anularea acesteia și emiterea unei noi decizii de restituire, în susținerea cauzei arătând următoarele:

- legalitatea deciziei de restituire atacată este pusă la îndoială în condițiile în care „nu se arată nici măcar de unde rezultă că subsemnatul aș datora la Administrația Finanțelor Publice Arad suma de lei.”;

- referitor la compensarea efectuată de autoritatea fiscală arată că nu putea opera compensarea în condițiile în care petentul nu datorează nicio sumă de bani către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad și mai mult în nota privind compensarea obligațiilor fiscale nu s-a precizat „în concret” care sunt sumele care se compensează, din cuprinsul acesteia rezultând doar că

„subsemnatul aş datora CAS obligatorii persoane fizice, fără a mi se arăta în ce bază datorez aceste CAS şi pentru ce perioadă.”;

- petentul consideră că organul fiscal a calculat eronat suma de ... lei în condiţiile în care suma solicitată la restituire este de lei (conform Sentinţei civile nr. .../16.05.2012 pronunţată de Tribunalul Arad, irevocabilă) la care se adaugă dobânda legală în materie fiscală de la data plăţii până la data restituirii efective, plus suma de lei reprezentând cheltuieli de judecată, în cuprinsul filei 2 a contestaţiei arătând următoarele:

„(...) în cuprinsul procesului verbal nr. .. din data de 22.02.2013 emis de Administraţia Finanţelor Publice Arad privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului s-a avut în vedere suma de ... lei, în loc de ... lei şi, în consecinţă, calculul dobânzii a fost greşit calculat, din moment ce baza de calcul a fost greşită. Totodată nu înţeleg de ce nu a fost aprobată spre plată şi suma de lei reprezentând cheltuieli de judecată”.

II. Urmare a cererii FN/FD, înregistrată la A.F.P a mun. Arad sub nr. ... din 14.01.2013 şi a Sentinţei civile nr. din 16.05.2012 privind dosarul nr. .../.../2012, irevocabilă conform Decizie civile nr. .../2012 a Curţii de Apel Timişoara, organele fiscale din cadrul A.F.P a mun. Arad au calculat pe perioada 28.11.2011 (data plăţii taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule) până la 22.02.2013 (data restituirii efective) dobânda conform Procesului verbal nr. .../22.02.2013 privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului, în sumă de lei, în temeiul dispoziţiilor art. 124 din OG nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Prin **Nota privind compensarea obligaţiilor fiscale nr. din 22.02.2013** s-a dispus compensarea obligaţiilor fiscale neachitate reprezentând contribuţii de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activităţi independente, activităţi agricole şi asocieri fără personalitate juridică în sumă de lei.

Prin **Decizia de restituire nr./22.02.2013**, organele fiscale din cadrul Administraţiei Finanţelor Publice a Mun. Arad, au stabilit că suma aprobată pentru restituire este în cuantum de 0 (zero) lei, situaţie determinată de compensarea efectuată de organele fiscale conform Notei privind compensarea obligaţiilor fiscale nr./22.02.2013, motiv pentru care petentul a formulat contestaţie împotriva acesteia.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum şi actele normative în vigoare în perioada verificată, se reţin următoarele:

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că la data de 14.01.2013 dl. X a formulat cererea de restituire înregistrată la Administraţia Finanţelor Publice a mun. Arad sub nr. .../14.01.2013, prin care a solicitat punerea în executare a Sentinţei civile nr. din 16.05.2012 a Tribunalului Arad pronunţată în dosarul nr. .../.../2012 devenită irevocabilă prin Decizia civilă

nr./01.10.2012 emisă de Curtea de Apel Timișoara, respectiv restituirea taxei pentru emisii poluante provenind de la autovehicule în cuantum de lei, a dobânzii fiscale aferentă debitului principal calculată de la data plății și până la data restituirii efective, precum și a sumei de lei reprezentând cheltuieli de judecată.

Această cerere de restituire a fost soluționată de organul competent Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad prin emiterea Deciziei de restituire nr./22.02.2013, în considerarea următoarei stări de fapt:

- petentul a achitat la data de 28.11.2011 cu chitanța nr. din 28.11.2011, suma de lei reprezentând taxa pentru emisii poluante provenind de la autovehicule;

- în dispozitivul Sentinței civile nr. din 16.05.2012 a Tribunalului Arad pronunțată în dosarul nr. ../108/2012, irevocabilă, instanța a hotărât obligarea pârâtei la restituirea către reclamant a „taxei de poluare în cuantum deRON, sumă care să fie actualizată cu rata dobânzii legale în materie fiscală (...);”;

- conform Referatului cu propuneri de soluționare a contestației din data de 04.04.2013 emis de A.F.P. a municipiului Arad – Compartimentul Compensări/Restituiri, având în vedere diferența dintre suma achitată efectiv - lei și suma pe care instanța a dispus să-i fie restituită petentului, împreună cu dobânzile legale aferente, cu adresa nr./04.04.2013, s-a solicitat Biroului Juridic din cadrul A.F.P. a municipiului Arad îndreptarea erorii materiale din Sentința civilă nr. din 16.05.2012 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr./108/2012; prin Încheierea de ședință din data de 20.05.2012, Tribunalul Arad a admis cererea de îndreptare de eroare materială, conform extrasului de pe Portalul Justiției – Tribunalul Arad;

- prin Procesul verbal nr./22.02.2013 privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului, A.F.P. a municipiului Arad a stabilit că dl. X are dreptul la dobânda calculată conform art. 124 (1) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aferentă perioadei 28.11.2011 (conform Sentinței civile nr./2012 pronunțată de Tribunalul Arad) până la restituirea efectivă, dobânda rezultată fiind în sumă de .. (.. lei x .. zile x 0,04%/zi);

- prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr./22.02.2013, suma de lei a fost compensată cu obligații reprezentând contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, astfel că în Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr./22.02.2013 s-a stabilit cuantumul sumei de restituit astfel:

- suma solicitată la restituire: lei
- suma compensată: ... lei
- suma aprobată pentru restituire: 0 (zero) lei

Din contestația formulată rezultă că petentul nu este de acord nici cu modul de calcul al sumei de restituit (.... lei), nici cu faptul că organele autorității fiscale au compensat suma de restituit cu alte obligații fiscale a căror realitate o contestă.

Făcând aplicațiunea art. 213 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, în situația în care suma solicitată la restituire a fost compensată cu obligația fiscală reprezentând CAS obligatorii persoane fizice conform Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr./22.02.2013, iar A.F.P. a mun. Arad în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației din data de 04.04.2013 a arătat că „În data de 28.01.2013 cu adresa nr. a fost transmisă DGFP Arad, o adresă prin care am sesizat neconcordanțele pentru un număr de dosare care nu au putut fi confirmate/preluate. Printre aceste dosare se află și dosarul numitului X cu mențiunile aferente (...) Până la data prezentei nu am intrat în posesia documentelor solicitate Casei Județene de Pensii Arad.”, în scopul soluționării contestației conform art. 213 alin. 1 din Codul de procedură fiscală și văzând afirmațiile din contestația formulată referitoare la faptul că „(...) În ceea ce privește obligațiile fiscale care se sting prin compensare, la fel nu se arată în concret de unde rezultă aceste obligații. Se arată că subsemnatul aș datora CAS obligatorii persoane fizice, fără a mi se arăta în ce bază datorez aceste CAS și pentru ce perioadă. Față de aceste aspecte, subsemnatul apreciez că nu putea să opereze compensarea, întrucât nu datorez nici o sumă de bani către AFP Arad.”, D.G.F.P. a jud. Arad cu adresa nr./14.06.2013, a solicitat A.F.P. a mun. Arad comunicarea titlului/titlurilor de creanță în care este cuprinsă această obligația fiscală reprezentând CAS obligatorii persoane fizice în sumă de lei (obligație fiscală stinsă prin compensarea cu suma solicitată la restituire), modul de comunicare al acestora către petentul X (însoțite de dovezile de comunicare) - dacă este cazul – având în vedere dispozițiile legale privind compensarea, respectiv art. 116 alin. (4) Cod procedură fiscală, republicat, „compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.”, în condițiile în care din data de 01.07.2012 competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a revenit Agenției Naționale de Administrare Fiscală și având în vedere Ordinul comun al MFP, MS și MMFPS nr. 806/934/608/2012 privind procedura de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și Protocolul cadru de predare – primire, legiuitorul precizând în mod expres data la care creanțele devin exigibile – alin. (5) al art. 116 din Codul de procedură fiscală, republicat:

„(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

- a) la data scadenței, potrivit art. 111;*
- b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;*
- c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;*

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;

g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silită;

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

În lipsa unui răspuns, la data de 10.07.2013, D.G.F.P. a jud. Arad cu adresa nr. .../10.07.2013, a reiterat solicitarea din adresa nr. .../14.06.2013, dar până la data prezentei, A.F.P. a mun. Arad (actualmente A.J.F.P. Arad) nu a dat curs solicitării.

În condițiile în care până la data prezentei, nu s-a primit niciun răspuns la adresele nr. .../14.06.2013 și nr. .../10.07.2013, în considerarea dispozițiilor consacrate de art. 6 paragraful 1 din Convenția Europeană pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, ratificată prin Legea nr. 30/1994, în legătură cu soluționarea cererilor într-un termen rezonabil, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara va proceda la soluționarea contestației în condițiile legii.

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

„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. 32

Competența generală

(1) Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.

(2) În cazul impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale, prin hotărâre a Guvernului se poate stabili altă competență specială de administrare.

(...)

ART. 33

Competența teritorială

(1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal, județean, local sau al municipiului București, stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărui rază teritorială se află

domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.

(...)

ART. 116

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată 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, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(...)

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;

g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silite;

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

(5¹) Creanțele fiscale rezultate din cesiunea notificată potrivit prevederilor art. 30 se sting prin compensare cu obligațiile cesionarului la data notificării cesiunii.

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(7) Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.”

ART. 117

Restituiri de sume

(...)

*(6) Dacă debitorul înregistrează **obligații fiscale restante**, sumele prevăzute la alin. (1), (2) și (2¹) se vor restitui numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.*

ART. 213

Soluționarea contestației

*(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.** Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

(...)

Conform Sentinței civile nr. ../16.05.2012 pronunțată în dosar nr. ../.../2012 de Tribunalul Arad, rămasă irevocabilă prin Decizia civilă nr. ../01.10.2012 a Curții de Apel Timișoara, instanța a obligat pârâta Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad „să restituie reclamantului taxa de poluare în cuantum de RON (...)

În considerarea dispozițiilor art. 213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, referitor la soluționarea contestației: „(...) **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.** (...)”, arătăm următoarele:

1) În ceea ce privește modul de calcul al sumei de restituit (... lei), înscrisă în Decizia de restituire nr./22.02.2013, se rețin următoarele:

Prin Decizia de calcul a taxei de poluare nr./ad/25.11.2011, organele fiscale au stabilit o taxă în sumă de lei, achitată de petent cu chitanța seria ... nr. .../28.11.2011.

În cuprinsul contestației formulate petentul face trimitere la suma reprezentând taxa pentru emisiile poluante în cuantum de ... lei, înscrisă în dispozitivul Sentinței civile nr. .../2012 a Tribunalului Arad, raportându-se la această sumă și în ceea ce privește dobânda legală în materie fiscală prevăzută de art. 124 alin. (2) coroborat cu art. 120 alin. (7) din același act normativ, precizând concluzia fiind următoarea „calculul dobânzii a fost greșit calculat, din moment ce baza de calcul a fost greșită”.

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat faptul că prin adresa nr./04.04.2013, Compartimentul Compensări/Restituiri a solicitat Biroului Juridic din cadrul A.F.P. a municipiului Arad îndreptarea erorii materiale din Sentința civilă nr. ... din 16.05.2012 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. ../.../2012; conform extrasului de pe Portalul Justiției – Tribunalul Arad, prin Încheierea de ședință din data de 20.05.2012, Tribunalul Arad a admis cererea de îndreptare de eroare materială.

În consecință, rezultă că în mod corect, organele fiscale, în vederea calculării dobânzii legale în materie fiscală au avut în vedere suma de lei, achitată de petent cu chitanța seria nr. .../28.11.2011, astfel afirmațiile petentului nu pot fi luate în considerare, în condițiile în care dobânda a fost calculată conform celor dispuse de instanța de judecată prin Sentința civilă nr. .../2012 a Tribunalului Arad (de la data plății – 28.11.2011 până la data restituirii), în cuantumul prevăzut de norma legală, respectiv:

.. lei x ... zile x 0,04%/zi = lei

Totodată învederăm că nici afirmația petentului „nu înțeleg de ce nu a fost aprobată spre plată și suma de lei reprezentând cheltuieli de judecată” nu are suport real, în condițiile în care suma de lei, aprobată la restituire este compusă din: .. lei (taxa de poluare achitată efectiv) + .. lei (dobânda legală în materie fiscală pentru suma de .. lei) + lei (cheltuieli de judecată).

2) În ceea ce privește motivația petentului referitor la faptul că nu datorează nicio sumă de bani către A.F.P. a mun. Arad, se rețin următoarele:

Conform dispozițiilor legale citate la secțiunea „În drept” din cuprinsul prezentei decizii, stingerea creanțelor fiscale se poate realiza și prin compensare (art. 24 din Codul de procedură fiscală).

Astfel, în raport de prevederile art. 116 alin. (1) și (4) Cod procedură fiscală, în ceea ce privește compensarea se desprind două chestiuni de principiu, respectiv:

1. prin compensare se sting creanțele statului cu creanțele debitorului
2. compensarea operează de drept de la data care creanțele (statului și debitorului) există deodată, fiind deopotrivă **certe, lichide și exigibile**.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că din evidența analitică pe plătitor, contribuabilul X figurează cu obligații fiscale de natura contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, astfel că suma solicitată la restituire a fost compensată cu obligația fiscală reprezentând CAS obligatorii persoane fizice conform Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr./22.02.2013 emisă de A.F.P. a mun. Arad.

Potrivit Ordinului comun al ministrului finanțelor public, ministrul sănătății ministrul muncii, familiei și protecției sociale nr.806/308/934/2012 privind procedura de predare – primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice, începând cu data de 01.07.2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului Fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În scopul soluționării contestației conform art. 213 alin. 1 din Codul de procedură fiscală și văzând motivațiile petentului din contestația formulată,

D.G.F.P. a jud. Arad cu adresele nr./**14.06.2013** și nr./**10.07.2013** a solicitat A.F.P. a mun. Arad comunicarea titlului/titlurilor de creanță în care este cuprinsă această obligația fiscală reprezentând CAS obligatorii persoane fizice în sumă de lei (obligație fiscală stinsă prin compensarea cu suma solicitată la restituire), modul de comunicare al acestora către petentul X (însoțite de dovezile de comunicare) - dacă este cazul – având în vedere dispozițiile legale privind compensarea, respectiv art. 116 alin. (4) Cod procedură fiscală, republicat, „compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.”, în condițiile în care din data de 01.07.2012 competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a revenit Agenției Naționale de Administrare Fiscală și având în vedere Ordinul comun al MFP, MS și MMFPS nr. 806/934/608/2012 privind procedura de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și Protocolul cadru de predare – primire, legiuitorul precizând în mod expres data la care creanțele devin exigibile – alin. (5) al art. 116 din Codul de procedură fiscală, republicat:

„(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;

g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silite;

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

Până la data prezentei decizii, Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad / Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad nu a răspuns solicitării organului competent în soluționare conținută în adresele nr. nr./**14.06.2013** și nr./**10.07.2013**.

Având în vedere cele mai sus prezentate, în condițiile în care, pe de-o parte organele fiscale din cadrul A.F.P a municipiului Arad au arătat în referatul cu propuneri de soluționare a contestației că „În data de 28.01.2013 cu adresa nr. a fost transmisă către DGFP Arad, o adresă prin care am sesizat neconcordanțele pentru un număr de dosare care nu au putut fi confirmate/preluate. Printre aceste dosare se află și dosarul numitului X cu mențiunile aferente (vezi anexa – mențiunile din tabel). Până la data prezentei nu am intrat în posesia documentelor solicitate Casei Județene de Pensii Arad.” se reține că unitatea fiscală competentă în administrare conform art. 32 și următoarele din Codul de procedură fiscală este Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, care până la data prezentei decizii nu a răspuns solicitării organului competent în soluționarea contestației, conform art. 209 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, conținută în adresele nr./14.06.2013 și nr./10.07.2013, necomunicând titlul/titlurile de creanță în care este cuprinsă obligația fiscală reprezentând CAS obligatorii persoane fizice în sumă de lei (obligație fiscală stinsă prin compensarea cu suma solicitată la restituire), modul de comunicare al acestora către petentul X (însoțite de dovezile de comunicare) - dacă este cazul – având în vedere dispozițiile legale privind compensarea, respectiv art. 116 alin. (4) Cod procedură fiscală, republicat, „compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.”, în condițiile în care din data de 01.07.2012 competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a revenit Agenției Naționale de Administrare Fiscală și având în vedere Ordinul comun al MFP, MS și MMFPS nr. 806/934/608/2012 privind procedura de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și Protocolul cadru de predare – primire.

Având în vedere că, în documentele aflate la dosarul cauzei nu au putut fi identificate titlul/titlurile de creanță în care este cuprinsă obligația fiscală reprezentând CAS obligatorii persoane fizice ca obligație fiscală stinsă prin compensarea cu suma solicitată la restituire, în cuantum de de lei, modul de comunicare al acestora către petentul X (însoțite de dovezile de comunicare) - dacă este cazul – , iar organul fiscal competent în administrare, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad / Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad nu a motivat emiterea Deciziei de restituire cu o stare de fapt dovedită cu înscrisuri de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală, care să demonstreze obligația contribuabilului cu care a fost compensată suma de lei reprezentând taxa pentru emisii poluante provenind de la autovehicule, dobânda legală în materie fiscală aferentă și cheltuieli de judecată), în considerarea dispozițiilor legale privind compensarea, respectiv art. 116 alin. (4) Cod procedură fiscală, republicat, „compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.”, rezultă că organul de soluționare a contestației nu se poate investi cu

soluționarea contestației cu privire la corectitudinea și legalitatea sumei aprobată pentru restituire – 0 lei – astfel că Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr./22.02.2013 se va desființa, urmând ca organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Arad, ca unitate fiscală competentă în administrarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal conform art. 32 Cod Procedură fiscală coroborat cu Ordinul comun al MFP, MS și MMFPS nr. 806/934/608/2012 privind procedura de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și Protocolul cadru de predare – primire, începând cu data de 01.07.2012, să reanalizeze situația de fapt a contribuabilului X obținând și utilizând toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a acestuia, în funcție de cele prezentate în decizie precum și de argumentele contestatorului, făcând aplicațiunea prevederilor art. 60 Secțiunea a 5-a “Colaborarea dintre autoritățile publice”, respectiv:

“ART. 60

Obligația autorităților și instituțiilor publice de a furniza informații și de a prezenta acte

(1) Autoritățile publice, instituțiile publice și de interes public, centrale și locale, precum și serviciile deconcentrate ale autorităților publice centrale vor furniza informații și acte organelor fiscale, la cererea acestora.

(2) În realizarea scopului prezentului cod, organele fiscale pot accesa on-line baza de date a instituțiilor prevăzute la alin. (1), pentru informațiile stabilite pe bază de protocol.

ART. 61

Colaborarea dintre autoritățile publice, instituțiile publice sau de interes public

(1) Autoritățile publice, instituțiile publice sau de interes public sunt obligate să colaboreze în realizarea scopului prezentului cod.

(2) Nu constituie activitate de colaborare acțiunile întreprinse de autoritățile prevăzute la alin. (1), în conformitate cu atribuțiile ce le revin potrivit legii.

(3) Organul fiscal care solicită colaborarea răspunde pentru legalitatea solicitării, iar autoritatea solicitată răspunde pentru datele furnizate.”

și a art. 216 alin. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră: “(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” ,organele de administrare fiscală făcând aplicațiunea prevederilor art.7 „ Rolul activ” din Codul de procedura fiscală republicat

“ Rolul activ

(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica şi va avea în vedere toate circumstanţele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligaţia să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum şi să îndrume contribuabilii pentru depunerea declaraţiilor şi a altor documente, pentru corectarea declaraţiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul ”

urmând să depună toate diligentele pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului, în acest scop fiind îndreptăţit să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele pe care le consideră utile în funcţie de circumstanţele fiecărui caz în parte şi de limitele prevăzute de lege, **vor proceda la examinarea tuturor stărilor de fapt şi a raporturilor juridice relevante pentru impunere şi clarificarea situaţiei fiscale a petentului având în vedere şi susţinerile sale din contestaţia formulată.**

Este adevărat că de principiu contribuabilului îi revine sarcina probei în dovedirea situaţiei de fapt fiscale, fapt ce rezultă din prevederile art. 65 din Codul de procedură fiscală însă, cum în speţa de faţă organele de administrare fiscală nu au prezentat probe concludente de natură să răstoarne prezumţia de nevinovăţie a petentului, sarcina probei este răsturnată, obligaţia de a dovedi, în materia compensării existenţa creanţelor şi faptul că acestea sunt deopotrivă „**certe, lichide şi exigibile**” conform art. 116 alin. (4) Cod procedură fiscală, republicat, revenind organului de administrare fiscală competent.

Pentru considerentele arătate în conţinutul deciziei mai sus prezentate şi în temeiul prevederilor art. 7, art. 24, art. 32, art. 33, art. 60, art. 61, art. 116, art. 117, art. 213 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Ordinul comun al MFP, MS şi MMFPS nr. 806/934/608/2012 privind procedura de predare – primire a documentelor şi informaţiilor privind contribuţiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II şi III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum şi Protocolul cadru de predare – primire coroborat cu art. 216 alin. 3 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, în baza referatului nr.

, se

DECIDE

- desfiinţarea Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr./22.02.2013 emisă de Administraţia Finanţelor Publice a municipiului Arad, prin care s-a stabilit că suma aprobată pentru restituire este 0 (zero) lei, urmând ca Administraţia Finanţelor Publice Judeţene Arad, prin organele sale de

specialitate, să emită o nouă decizie ținând seama de cele reținute în prezenta decizie.

- prezenta decizie se comunica la:

· X

· AJFP Arad

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

.....

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.