



ROMANIA - Ministerul Economiei și Finanțelor

**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

*Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Bistrița-Năsăud*

**Biroul de soluționare a contestațiilor**

---

DOSAR Nr. 103/2008

**DECIZIA NR. 99/19.12.2008**

privind soluționarea contestației depusă de X, **X1, C.I.F. X2** cu sediul în Y, Str. Y1, Nr. Y2, înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 34772/27.11.2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Bistrița, Serviciul colectare, executare silită persoane fizice, în legătură cu contestația depusă de X din Y.

Contestația vizează măsurile stabilite prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul statului nr. 18/03/07.04.2008 (fila 22), emisă pe baza cererii de restituire a petentei nr. 8169/18.03.2008 și Deciziei de impunere nr. 219/31.03.2008 (filele 10 la 15 și 19 ), de către organele Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Bistrița, Serviciul colectare, executare silită persoane fizice, și are ca obiect suma totală de ST lei, reprezentând diferență nerestituită la impozitul pe venit (ST1 lei) și dobânzi calculate pentru întârziere (ST2 lei).

In cauza s-a întocmit referatul de verificare a contestației.

Procedura fiind indeplinită s-a trecut la soluționarea cererii

Din verificarea și analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

**I.** Prin scrisoarea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Bistrița sub nr. 8169/18.03.2008 (fila 19) petenta a solicitat restituirea sumei de S2 lei reprezentând impozit pe venit achitat bugetului de stat cu chitanța nr. 8855542/15.01.2008 (fila 16). Cele solicitate au fost soluționate prin Decizia nr. 18/03/07.04.2008 (fila 22), în baza căreia a fost restituită petentei suma de S1 lei reprezentând obligații virate în plus la bugetul statului constând în impozit pe venitul global. Restituirea acestei sume și nu a celei solicitate de S2 lei s-a stabilit pe baza situației analitice “*debite – plăți - solduri*” (fila 20 din dosar). În cuprinsul deciziei de restituire s-a consemnat și posibilitatea de contestare în temeiul art. 205 și 207 din Codul de procedură fiscală®.

**II.** Prin cererea (filele 30-31), înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Bistrița sub nr. 24557/13.11.2008, persoana fizică autorizată TARBĂ VIORICA RUXANDRA formulează contestație împotriva Deciziei de restituire nr. 18/03/07.04.2008 (fila 22). Contestația a fost transmisă împreună cu referatul cu propuneri de soluționare și alte documente anexe (adresa nr. 25656/26.11.2008) și s-a înregistrat la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 34772/27.11.2008 (filele 32 la 34).

Se susține că decizia este nelegală și netemeinică solicitându-se anularea ei în totalitate motivat de faptul că față de suma totală solcitată a se restitui de S2 lei s-a dispus restituirea sumei de S1 lei, cu o diferență de S3 lei.

În cuprinsul cererii petenta calculează și dobânzi aferente în sumă de ST2 lei.

Se arată de asemenea că decizia de restituire nr. 18/03/07.04.2008 nu i-a fost comunicată în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (2) lit. g) – h) și art. 45 din Codul de procedură fiscală®, luând cunoștință despre restituirea sumei de S1 lei la data de 21.10.2008, odată cu primirea extrasului de cont de la CEC BANK Bistrița pentru operațiunile derulate în perioada 01.04.2008 la 21.10.2008.

**In contextul acestor aprecieri petenta solicită restituirea sumei totale de ST lei din care, impozit pe venit plătit în plus S3 lei și dobânzi calculate pentru impozitul nerestituit petentei la termen ST2 lei.**

**III.** Examinând cauza, prin prisma motivelor invocate de contestatară, a documentației depusă la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

In scopul efectuării unei analize pertinente în dosarul cauzei sunt de precizat următoarele:

*Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Bistrița sub nr.12061/06.05.2008 iar la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 8751/12.05.2008, formulată de petentă în dosarul nr. 57/2008, soluționată prin Decizia nr. 46/29.05.2008 (filele 1 la 9) s-a solicitat, **inițial**, (pct. B din contestație) determinarea pe perioada 2002-2006 a diferenței de impozit pe venit plătit în plus în **sumă totală de S4 lei** (1.597 lei pe anul 2003 și 2.928 lei pe anul 2006), **plata dobânzilor în sumă de S5 lei** calculate de petentă pentru nerestituirea sumelor rezultate din suprasolvire (pct. C. din contestație), precum și **restituirea sumei de ST lei** achitată bugetului de stat cu chitanța nr. 8855542/15.01.2008 reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr. 15/03/14.01.2008.*

*Prin Decizia nr. 46/29.05.2008 (filele 1 la 9) de soluționare a contestației cu privire la respectivele capete de cerere s-a comunicat petentei că despre aceste aspecte au fost sesizate organele A.A.V.S. Bistrița-Năsăud prin scrisoarea nr. 928/12.05.2008.*

*În scrisoarea petentei înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 34075/18.11.2008 prin care se solicită repunerea pe rol a contestației soluționată prin Decizia nr. 46/29.05.2008 (respinsă ca tardiv formulată) s-a **solicitat, din nou**, restituirea **sumei de S4 lei** plătită în plus pe anii 2003 și 2006 și a **sumei de S2 lei** stabilită suplimentar la primul control (decizia de impunere nr. 15/03/14.01.2008). De precizat că Dosarul nr. 98/2008 cuprinzând contestația repusă pe rol și înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 32500/28.10.2008 este în curs de soluționare pentru suma totală de S6 lei din care impozit pe venit S7 lei și accesorii în sumă de S8 lei.*

*Față de cele precizate mai sus ne aflăm în fața a trei cereri formulate de petentă având același obiect, restituirea de la buget a unor impozite plătite în plus și a dobânzilor aferente, dar cu sume diferite. Astfel prin contestația formulată inițial (dosar 57/2008 repusă pe rol prin dosarul 98/2008 – fila 98) s-a solicitat restituirea sumelor de S4 lei, S5 lei și S2 lei, ulterior (fila 103-dosar 98) sumele de S4 lei și S2*

lei, iar prin cererea (fila 31) din prezenta cauză s-a solicitat restituirea diferenței de impozit pe venit achitat în plus de S3 lei și dobânzi aferente de ST 2 lei.

Așa cum detaliat s-a arătat la punctul I de mai sus prin Decizia nr. 18/03/07.04.2008 (fila 22), a fost restituită petentei suma de S1 lei reprezentând obligații virate în plus la bugetul statului constând în impozit pe venitul global. Restituirea acestei sume s-a stabilit pe baza situației analitice “debite – plăți - solduri” (fila 20 din dosar), ca diferență dintre debitul stabilit în sarcina petentei prin ultimul act de verificare (S6 lei) diminuat cu suprasolvirea constatată (S4 lei) și suma achitată (S2 lei). Acest document, în opinia organului fiscal, probează corectitudinea sumei stabilite a se restitui de S1 lei.

Sușinerile petentei, conform cărora decizia de restituire nu i-a fost comunicată și că luat la cunoștință despre suma restituită doar urmare ridicării de la banca a extraselor de cont cu operațiunile derulate (21.10.2008 – filele 17 la 18), au fost considerate de organele fiscale neîntemeiate. Documentația din dosarul cauzei (filele 24 la 28) probează faptul că petenta nu a fost găsită la domiciliul fiscal pentru înmânarea deciziei de restituire (nota de constatare nr. 978/03/08.04.2008-fila 24). Pe această bază organul fiscal a procedat în conformitate cu art. 44 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003® afișând la sediul instituției anunțul nr. 12963/16.05.2008 (proces verbal nr. 1022/03/20.05.2008-filele 25 la 28) cu actele administrativ fiscale emise, printre care și Decizia nr. 18/03/07.04.2008.

Așa cum rezultă din dosar, petenta a solicitat în final, restituirea diferenței de S3 lei impozit pe venit și dobânzile aferente de ST2 lei, pentru care formulează contestație depusă la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice la data de 13.11.2008 sub nr. 24.557, cerere care se referă exclusiv la Decizia de restituire nr. 18/03/07.04.2008.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 209 din Codul de procedură fiscală® coroborate cu art. 213 alin. (5) din același act normativ.

În conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a) :

Art. 209 (1): **“Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează :**

a) *contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal [...]*”.

Alineatul 2 al art. 209 din Codul de procedură fiscală stipulează :

**“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrativ fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”.**

În conformitate cu prevederile art. 206 alin. (2) Cod de procedură fiscală, obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.

În raport cu prevederile legale precitate, rezultă că structurile de soluționare a contestațiilor, astfel cum au fost definite la pct. 178.1. din Normele Metodologice aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 date în aplicarea Codului de procedură fiscală, au

competență de a rezolva numai cererile care vizează sume stabilite de organele fiscale printr-un titlu de creanță sau prin alte acte administrative asimilate titlurilor de creanță.

Având în vedere că prin cererea formulată în temeiul art. 117 din Codul de procedură fiscală® petenta a contestat Decizia de restituire nr. 18/03/07.04.2008 privind impozitul pe venit și a solicitat achitarea unor dobânzi care, în opinia sa, se cuvin sumei nerestituite, este limpede că, din punct de vedere al competenței materiale, analizată prin prisma normelor legale, soluționarea cererii revine organului fiscal emitent al actului contestat.

Așa fiind, urmează a fi aplicate prevederile art. 213 alin. (5) din Codul de procedură fiscală®, potrivit cărora : *“organul de soluționare se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza de fond a cauzei”*.

Având în vedere normele imperative de competență materială stabilite prin art. 209 din Codul de procedură fiscală® coroborate cu prevederile art. 158 și 159 din Codul de procedură civilă®, urmează să se decline competența de soluționare a contestației și trimiterea dosarului Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Bistrița - Serviciul colectare, executare silită persoane fizice -, organ emitent al actului administrativ atacat.

Pentru considerentele de mai sus se

### **DECIDE:**

1. Declinarea competenței de soluționare a contestației Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, organ căruia i se transmite dosarul complet al contestației formulate de **P.F. TARBĂ VIORICA RUXANDRA, CNP. 2510325060791, C.I.F. 19970050** cu sediul în BISTRITA, Str. Vasile Pârvan, Nr. 13A, în vederea rezolvării ei în termen legal.

În conformitate cu prevederile art. 209 alin. (2) coroborat cu art. 210 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ® organul emitent va emite o decizie de soluționare a contestației.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud, Secția de contencios administrativ.

p. DIRECTOR EXECUTIV  
L.S. S.S. indescifrabil