

DECIZIA nr. 4044 / 29.08.2018

privind contestația formulată de dl. GZ, înregistrată la D.G.R.F.P.
Timișoara sub nr. TMR_DGR .../12.04.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș-Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, cu adresa nr. .../11.04.2018 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../12.04.2018, asupra contestației formulate de

GZ,
CNP: ...
cu domiciliul în loc. ...

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș sub nr. TMG_REG .../22.03.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../12.04.2018.

Petentul GZ contestă Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... din 31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș.

Suma contestată este în quantum de ... lei înscrisă în Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017, reprezentând:

- ... lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venitul din activități independente, cod 51;
- ... lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, cod 55;
- ... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, cod 55;
- ... lei dobânzi de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, cod 63;
- ... lei penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, cod 63;
- ... lei dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cod 470;
- ... lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cod 470.

Contestația a fost semnată de reprezentantul petentului, avocat ..., la dosarul cauzei fiind depusă împuternicirea avocațială în original, așa

după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, respectiv data de 07.02.2018, contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

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

I. Petentul GZ contestă Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș pentru suma de ... lei, reprezentând dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

În motivarea contestației, petentul arată că, la data formulării contestației, are de recuperat de la Statul Român o sumă mai mare decât datorează.

Prin sentința civilă nr. .../20.12.2016, pronunțată în dosarul nr. .../.../2016 al Tribunalului Timiș, A.J.F.P. Timiș a fost obligată de a-i restitui suma de ... lei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, ... lei cheltuielile de judecată, precum și dobânda legală fiscală la timbrul de mediu începând din data de 18.03.2014 și până la plata efectivă. În urma respingerii recursului A.J.F.P. Timiș conform Deciziei civile nr. .../23.03.2017, la această sumă s-au adăugat cheltuieli de judecată în cuantum de ... lei.

Potentul arată că în luna martie 2017 a formulat o cerere către A.J.F.P. Timiș pentru punerea în executare a acestor hotărâri, prin compensarea cu debitele existente și plata către petent a diferenței rămase, cere la care nu a primit nici un răspuns și care nu s-a operat până la data formulării contestației.

Deci, la data formulării contestației, A.J.F.P. Timiș îi datorează suma de ... timbru de mediu, ... lei cheltuieli de judecată, precum și dobânzile aferente de la data de 18.03.2014, rezultând faptul că suma de restituit reprezentând timbrul de mediu, cheltuieli de judecată și dobânzile aferente, datorată petentului de autoritatea fiscală este superioară obligațiilor fiscale datorate de petent în perioada de referință, existând posibilitatea de compensare a debitelor încă din luna martie 2017, calcularea de accesorii pentru debite care în realitate trebuiau stinse prin compensare este în mod vădit nelegală.

Având în vedere susținerile expuse în contestație, petentul solicită admiterea contestației.

II. Prin Decizia nr. .../31.12.2017 referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a

Finanțelor Publice Timiș au stabilit în sarcina petentului, în temeiul art. 98 lit.c) și art.173 alin.5 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venitul din activități independente, cod 51;
- ... lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, cod 55;
- ... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, cod 55;
- ... lei dobânzi de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, cod 63;
- ... lei lei penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, cod 63;
- ... lei dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cod 470;
- ... lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cod 470.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării în sarcina petentului de accesorii aferente creanțelor fiscale principale neachitate la termenul scadent, în condițiile în care autoritatea fiscală avea obligația restituirii timbrului de mediu, precum și a cheltuielilor de judecată către petent, conform Sentinței civile nr. .../20.12.2016, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../23.03.2017 a Curții de Apel Timișoara în Dosar nr. .../.../2016.

În fapt, pentru neachitarea la termen a creanțelor fiscale principale, respectiv: impozitul pe venitul din activități independente, impozitul pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, diferențelor de impozit anual de regularizat și a contribuției de asigurări sociale de sănătate în data de 31.12.2017, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș prin **Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017** contestată, au calculat în sarcina petentului GZ accesorii în suma totală de ... lei, de la data scadenței și până la data plății, după cum urmează:

- impozit pe venitul din activități independente - ... lei;
- impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor – 43 lei;
- diferențe de impozit anual de regularizat – 35 lei;
- CASS datorată de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor – ... lei.

În cuprinsul contestației formulate petentul arată că prin Sentința civilă nr. .../20.12.2016, pronunțată în dosarul nr. .../.../2016 al Tribunalului Timiș, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../23.03.2017 a Curții de Apel Timișoara, AJFP Timis a fost obligată să îi achite suma de ... timbru de mediu, ... lei cheltuieli de judecată, precum și dobânzile aferente de la data de 18.03.2014, rezultând faptul că suma de restituit reprezentând timbrul de mediu, cheltuieli de judecată și dobânzile aferente, datorată petentului de autoritatea fiscală este superioară obligațiilor fiscale datorate de petent în perioada de referință.

De asemenea, petentul arată că în luna martie 2017 a formulat o cerere către A.J.F.P. Timiș pentru punerea în executare a acestor hotărâri, prin compensarea cu debitele existente și plata către petent a diferenței rămase, cere la care nu a primit nici un răspuns și care nu s-a operat până la data formulării contestației.

În drept, în ceea ce privește compensarea obligațiilor fiscale, potrivit prevederilor art. 167 alin. (1), (4) și (5) lit. b), din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 167 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, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Prin sume de plată de la buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială trebuie să le plătească unei persoane, inclusiv cele care rezultă din raporturi juridice contractuale, dacă acestea sunt stabilite prin titluri executorii.

(...)

(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:

(...)

h) la data nașterii dreptului la restituire pentru sumele de restituit potrivit art. 168, astfel:

1. la data plății pentru sumele achitate în plus față de obligațiile fiscale datorate;

(...)

(7) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 165 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

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

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

- pentru neachitarea la termen a creanțelor fiscale principale, respectiv: impozitul pe venitul din activități independente, impozitul pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, diferențelor de impozit anual de regularizat și a contribuției de asigurări sociale de sănătate în data de 31.12.2017, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș prin **Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017** contestată, au calculat în sarcina petentului GZ accesorii în suma totală de ... lei, de la data scadenței și până la data plății, după cum urmează:

- impozit pe venitul din activități independente - ... lei;
- impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor – 43 lei;
- diferențe de impozit anual de regularizat – 35 lei;
- CASS datorată de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor – ... lei.;

- Prin Sentința civilă nr. .../20.12.2016 pronunțată de Tribunalul Timiș, rămasă definitivă conform Deciziei civile nr. .../23.03.2017 pronunțate de Curtea de Apel Timișoara în Dosar nr. .../.../2016, s-a stabilit în sarcina A.J.F.P. Timiș obligația de a restitui petentului suma de ... timbru de mediu, ... lei cheltuieli de judecată, precum și dobânzile aferente de la data de 18.03.2014.

- Pentru restituirea acestor sume petentul arată că în luna martie 2017 a formulat o cerere către A.J.F.P. Timiș pentru punerea în executare a acestor hotărâri, prin compensarea cu debitele existente și plata către petent a diferenței rămase, cere la care nu a primit nici un răspuns și care nu s-a operat până la data formulării contestației.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei, respectiv starea de fapt în cauza supusă soluționării raportat la susținerile părților, în scopul soluționării contestației în conformitate cu prevederile art. 276 (1) din Noul Cod de procedură fiscală, cu adresa nr. .../25.06.2018, D.G.R.F.P. Timișoara a solicitat A.J.F.P. Timiș, în calitate de organ fiscal de administrare care conduce evidența creanțelor fiscale ale petentului, ca în termen de 5 zile de la primirea adresei să completeze referatul cu propuneri de soluționare indicând aspectele stării de fapt și normele legale incidente acestora care au determinat stabilirea în sarcina petentului a obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, având în vedere că din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv în cuprinsul contestației formulate petentul arată că prin Sentința civilă nr. .../20.12.2016, pronunțată în dosarul nr. .../.../2016 al Tribunalului Timiș, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../23.03.2017 a Curții de

Apel Timișoara, AJFP Timis a fost obligată să îi achite suma de ... timbru de mediu, ... lei cheltuieli de judecată, precum și dobânzile aferente de la data de 18.03.2014, rezultând faptul că suma de restituit reprezentând timbrul de mediu, cheltuieli de judecată și dobânzile aferente, datorată petentului de autoritatea fiscală este superioară obligațiilor fiscale datorate de petent în perioada de referință.

A.J.F.P. Timiș a formulat răspunsul său, în completare la Referatul nr. .../11.04.2018, transmis cu adresa nr. .../05.07.2018 și înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. 23161/11.07.2018, precizând următoarele:

„Prin Sentința civilă nr. .../20.12.2016, pronunțată în dosarul nr. .../.../2016 al Tribunalului Timiș, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../23.03.2017 a Curții de Apel Timișoara, AJFP Timis a fost obligată să îi achite suma de ... timbru de mediu, ... lei cheltuieli de judecată, precum și dobânzile aferente de la data de 18.03.2014, rezultând faptul că suma de restituit reprezentând timbrul de mediu, cheltuieli de judecată și dobânzile aferente, datorată petentului de autoritatea fiscală este superioară obligațiilor fiscale datorate de petent în perioada de referință

Cât privește compensarea obligațiilor fiscale cu sumele de restituit reprezentând timbrul de mediu precizăm că în conformitate cu NM din 29/12/2017 de aplicare a OUG nr. 52/2017 privind restituirea sumelor reprezentând timbru de mediu, pct. 2.14 restituirea sumelor reprezentând timbrul de mediu se va efectua în perioada 01.09.2018-31.03.2019.

Urmare abrogării, prin Legea nr. 1/2017, a O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, conturile trezoreriilor nu mai sunt alimentate cu sume de natura timbrului de mediu care să permită realizarea operațiunilor de restituire dispuse de instanță sau cele amiabile dispuse de organele fiscale în temeiul legii.

Menționăm faptul că compensarea nu poate fi efectuată decât exclusiv din bugetul Fondului pentru mediu după data de 01.09.2018.”

Având în vedere în vedere cele expuse în cuprinsul prezentei decizii, respectiv faptul că Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017 a fost emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș pentru neachitarea la termen a creanțelor fiscale principale, respectiv: impozitul pe venitul din activități independente, impozitul pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, diferențelor de impozit anual de regularizat și a contribuției de asigurări sociale de sănătate în data de 31.12.2017, în condițiile în care petentul avea de restituit suma de ... timbru de mediu, ... lei cheltuieli de judecată, precum și dobânzile aferente de la data de 18.03.2014, suma datorată petentului de către autoritatea fiscală fiind superioară obligațiilor fiscale

datorate de petent în perioada de referință, precum și urmare demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent de către structura specializată de soluționare a contestațiilor cu adresa nr. .../25.06.2018, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma totală de ... lei, în conformitate cu dispozițiile art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„Soluții asupra contestației

(...)

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de ... de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”,

coroborate cu prevederile pct.11.4 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. [...]”,

urmând ca organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș să procedeze la reanalizarea situației fiscale a petentului ținând cont de prevederile legale în vigoare, precum și de cele reținute prin prezenta, în considerarea principiului rolului activ în vederea determinării corecte a situației fiscale a petentului.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art.279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.11.4 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va:

DECIDE :

- desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017 emisă

de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venitul din activități independente, cod 51;

- ... lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, cod 55;

- ... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, cod 55;

- ... lei dobânzi de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, cod 63;

- ... lei lei penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, cod 63;

- ... lei dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cod 470;

- ... lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cod 470,

urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației fiscale a petentului ținând cont de prevederile legale în vigoare, precum și de cele reținute prin prezenta.

- prezenta decizie se comunica la:

- GZ

- A.J.F.P. Timiș, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul sau Tribunalul in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,