



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 42 din 15.02.2013

Privind: soluționarea contestației formulate de d-na cu domiciliul în mun., jud. Teleorman, înregistrată la A.F.P. sub nr./.....2013, respectiv la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2013.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman reprezentată prin Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice cu privire la contestația depusă de d-na., cu domiciliul în mun., jud. Teleorman, împotriva măsurilor dispuse prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr./.....2012.

Contestația a fost înregistrată la A.F.P. sub nr./.....2013 și transmisă la D.G.F.P. Teleorman prin Adresa înregistrată sub nr./.....2013.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a stabili dacă are competența materială pentru a se investi în soluționarea cererii formulate împotriva Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr./.....2012.

În fapt, d-na formulează contestație împotriva Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr./.....2012.

Petenta își motivează contestația pe următoarele considerente:

- d-na. contestă Nota nr./.....2012 prin care s-a dispus compensarea obligațiilor fiscale ale I.I., care este înregistrată sub nr. F/34/...../2003, CUI, cu drepturile sale castigate în baza unei sentințe judecătorești, irevocabile și investite cu formula executorie;

- prin Adresa nr./.....2012 a depus la A.F.P. Sentința Civilă nr./.....2011, investită cu formula executorie, a solicitat restituirea sumei de lei plătite cu titlul de taxă pe poluare, cu dobânzile calculate conform codului de procedură fiscală de la introducerea acțiunii2011 până la data efectivă a plății sumei cât și lei reprezentând cheltuieli de judecată;

- la data de2012 așa cum reiese din data postei a primit Nota nr./.....2012 prin care i se comunica faptul că din suma convenită se compensează alte obligații fiscale neachitate;

- petitionara considera nelegala aceasta masura deoarece acea sentinta civila este emisa in nume propriu si reprezinta o suma de bani achitata de aceasta catre stat reprezentand o taxa de poluare pentru un autoturism si care a fost castigata printr-o sentinta definitiva si irevocabila si nu reprezinta venituri ale I.I., in numele lui s-a facut aceasta compensare;

- in mod abuziv i s-a oprit aceasta suma, intrucat I.I. este, intradevar reprezentata de petenta, dar functioneaza pe baza unui cod unic de inregistrare si a unor coduri de activitate asa cum se gaseste in trecut si in declaratiile de impunere depuse la organul fiscal si in baza carora i se imputa niste sume restante; contestatoarea considera ca acesta este un prim aspect de nelegalitate a abuzului savarsit asupra sa, fara acordul sau de catre acordul fiscal, si pe care solicita ca prin solutionarea contestatiei sa fie indreptat si sa fie anulata nota de constatare;

- in al doilea rand contesta si acele sume care i se imputa a fi neachitate si pe care nu a reusit sa le inteleaga;

- nu intelege de ce i se imputa sume din 2006 pentru ca, din punct de vedere legal acestea sunt deja prescrise, iar in anul 2006 petenta sustine ca nu a avut activitate de comert, activitatea de comert incepand cu luna octombrie 2007, respectiv nu stie ce reprezinta cele 8 documente care poarta acelasi numar din aceeasi data2006 si sume care se repeta si cele doua documente cu nr./.....2006, care la fel sunt identice ca numar, ca data si ca suma, in subsidiar, deoarece in principal, petenta solicita constatarea ca prescrise a acestor sume;

- in anul 2007, la fel sunt lunile ianuarie – iunie prescrise, insa doreste sa i se explice acest aspect, adica cele 4 documente care poarta numerele din2007 si aceeasi suma, de 4 ori este luata in calcul, tot in 2007 documentele cu nr. din2007 se repeta suma de 4 ori (este luata in calcul si adunata de 4 ori), in anul 2008 documentele nr. din2008 care poarta de 4 ori aceeasi data si aceeasi suma iarasi este adunata prin repetarea sumei, documentele nr. din2008 in suma de 40 lei in aceeasi data dar cu alte documente nr. din2012 suma de lei, cu acelasi numar de document si aceeasi data este trecuta suma de lei, cu 3 documente si anume nr. din2008 este trecuta de doua ori suma de si de doua ori suma de, iarasi cu documentele nr. din2008 din aceeasi data sunt trecute trei sume: lei, lei si lei;

- toate aceste documente enumerate mai sus sunt repetate de cate 3 – 4 ori s-a ajuns la suma de lei, suma pe care petenta trebuia sa o primeasca in urma acelei hotarari judecatoresti;

- in principal, d-na. solicita anulara notei de compensare, pe care o considera total nelegala si netemeinica.

Punctul de vedere al A.F.P. față de cele prezentate este acela că Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr./.....2012 a fost emisă respectând prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

In Referatul cu propuneri de solutionare nr./.....2013, inregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2013, organele fiscale din cadrul A.F.P. mentioneaza urmatoarele:

- in punerea in aplicare a Sentintei Civile nr./.....2011 emisa de Tribunalul Teleorman in Dosarul nr./...../2011, prin compartimentul de specialitate, a intocmit Referat privind stabilirea dobanzii, rezultand o dobanda totala de plata catre contribuabil in suma de lei;

- in data de2012 s-a intocmit Referatul nr. privind sumele stabilite de instanțele de judecata prin hotărâri definitive și irevocabile, stabilindu-se o sumă totală de restituit contribuabilului în sumă de lei, compusă din:

- 1) lei – taxa pe poluare pentru autovehicule;
- 2) lei – cheltuieli de judecată;
- 3) lei – dobânzi calculate.

D-na figurează în evidențele fiscale cu venituri obținute din activități independente, în baza următoarelor documente de autorizare: Autorizația nr./.....2003 emisă de Primăria, având ca activitate principală: activități de secretariat și dactilografie.

În data de2007 a fost adăugat obiectului de activitate mențiunea de completare <baruri> – CAEN 5540.

Începând cu data de2009, PFA s-a transformat în Întreprindere Individuală, conform rezoluției O.R.C. Teleorman nr./.....2009, tipul activității desfășurate fiind:

- activitate principală CAEN 5540 – Baruri;
- activitate secundară CAEN 8219 – Activitate de fotocopiere și secretariat.

- în data de2012, compartimentul de specialitate din cadrul A.F.P. a întocmit Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr., prin care din totalul sumei de restituit de lei s-au compensat obligații fiscale scadente și neachitate, aflate în sarcina fiscală a contribuabilului la data de2012, în sumă totală de lei;

- conform Situației analitice debite plăți solduri, în evidențele A.F.P., la data menționată, obligațiile fiscale scadente ale contribuabilului (debite + accesorii) erau:

- 1) impozit pe venituri din activități independente – lei;
- 2) diferențe de impozit anual de regularizat – lei, din care:

- lei reprezentând impozite de plată stabilite suplimentar prin acte de control (raport de inspecție fiscală emis de D.G.F.P. Teleorman) – debit + accesorii;

- 3) contribuții de asigurări sociale de sănătate – lei.

Întrucât suma de rambursat sau de restituit este mai mică decât obligațiile fiscale restante ale debitorului, s-a efectuat compensarea până la concurența sumei de rambursat sau de restituit.

În conformitate cu prevederile art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă debitorul înregistrează obligații fiscale restante, sumele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii se vor restitui numai după efectuarea compensării.

Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. În speta aflată în discuție, compensarea s-a efectuat din oficiu, în cursul termenului de prescripție prevăzut de lege pentru fiecare dintre obligațiile supuse compensării, începând cu momentul în care ambele obligații sunt lichide și exigibile. Rezultatul compensării din oficiu s-a consemnat într-o notă de compensare, care a fost comunicată contribuabilului, conform legii.

În ceea ce privește propunerile de soluționare, organele fiscale din cadrul A.F.P. consideră că cererea d-nei poate fi respinsă sub motivul legalității efectuării compensării, ca modalitate de stingere a crețelor fiscale.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 88, art. 205, alin. (1) și art. 209, alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu dispozițiile pct.-lor 5.1 și 5.3 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru

aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală;

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Art. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

*d) *** Abrogat.*

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

[...]

ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

[...]

ART. 209

Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;

b) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcției generale a finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, competentă conform art. 36 alin. (3) pentru administrarea contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent, pentru contestațiile formulate de aceștia, ce au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;

c) Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de 3 milioane lei sau mai mare, pentru contestațiile formulate de marii contribuabili, precum și cele formulate împotriva actelor enumerate în prezentul articol, emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală, indiferent de cuantum.

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.

Totodată, sunt aplicabile prevederile pct.-lui 4 din Decizia comisiei fiscale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin O.M.F.P. nr. 1.561/2004 (Monitorul Oficial nr. 982 din 26.10.2004), care precizează:

“4. Art. 178 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

Soluție:

Prin organ fiscal emitent, în sensul art. 178 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se înțelege serviciul/biroul/compartimentul emitent al actului administrativ.”

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

[...]

5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

[...]

5.3. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc.

Din contextul prevederilor legale de mai sus se reține faptul că Notele privind compensarea obligațiilor fiscale fac parte din categoria altor acte administrative fiscale.

Cum obiectul contestației îl constituie Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr./.....2012, care constituie alt act administrativ fiscal și nu o decizie de impunere sau alte acte administrative fiscale asimilate unei decizii de impunere, potrivit temeiului legal invocat mai sus, competența de soluționare a contestației revine organului fiscal emitent al actului atacat.

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 207

[...]

(3) În cazul în care contestația este depusă la un organ fiscal incompetent, aceasta va fi înaintată, în termen de 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.

[...]

Prin urmare, în temeiul art. 209, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contestația va fi înaintată spre competența soluționare organului emitent al actului atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice

*
* *
*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. În temeiul dispozițiilor art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se declină competența de soluționare a contestației împotriva Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr./.....2012, în favoarea Administrației Finanțelor Publice, inițiindu-se demersurile legale în acest sens.

Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în 4 (patru) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 4. Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv