

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
Directia Generala a Finantelor Publice Harghita

**DECIZIA nr. 22 din 2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**Pers. Fiz. X,**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita  
sub nr. .../...2009

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata asupra contestatiei formulate de **Pers. Fiz. X**, cu domiciliu in ..., Judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva adresei nr. .../...2009, prin care s-a respins cererea de restituire a sumei de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, solicitand obligarea autoritatii fiscale competente la **emiterea Deciziei de restituire pentru suma de ... lei** si dobanzile aferente.

Avand in vedere prevederile art. 205(2) si art. 209 (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestatia depusa la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita, inregistrata sub nr. .../...2009, contribuabilul solicita obligarea autoritatii fiscale competente la emiterea Deciziei de restituire pentru suma de ... lei si dobanzile aferente, invocand urmatoarele motive:

Contribuabilul precizeaza ca a cumparat prin licitatie un bun imobil (cladire veche si terenul aferent) in cadrul unei executari pornite de autoritatile fiscale. Organele de executare silita au emis factura nr..../...2007, in numele si in contul debitorului, cu TVA in suma de ... lei, care a fost achitat.

Ulterior, factura susmentionata a fost stornata cu factura storno nr..../...2008, fiind emisa factura fara TVA nr. ... din ...2008, considera contribuabilul ca in mod legal, cu respectarea prevederilor pct. 40 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Contribuabilul, precizeaza ca factura nr..../...2007 a fost emisa ca urmare aplicarii eronate a prevederilor legislatiei fiscale, facand referire la prevederile art. 128 din Codul fiscal, potrivit carora transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, in urma executarii silit, constituie livrare de bunuri si potrivit art. 141 alin.2, lit.f) din Codul fiscal livrarea de catre orice persoana a unei constructii si a terenului aferent este scutita de taxa pe valoarea adaugata.

Contribuabilul face referire la actiunea din dosarul nr..../2007, prin care a solicitat Tribunalului Harghita modificarea proceselor verbale de licitatie publica si de adjudecare, stornarea facturii initiale si restituirea TVA platit nedatorat, actiunea a fost admisa la data de ...2007. Contribuabilul precizeaza ca in urma acestei solutii si la cererea sa, prin nota de restituire nr..../...2008, TVA platit si nedatorat a fost restituit. Sentinta Tribunalului Harghita a fost desfiintata de Curtea de Apel Targu Mures, prin decizia nr. .../R/...2008, dar motivul era ca actele respective nu pot fi modificate pe calea contenciosului administrativ.

Contribuabilul arata ca suma in cauza a fost depusa de el prin ordinul de plata nr..../...2008 cu scopul de a impiedica calculul accesoriilor, avand in vedere ca DGFP Harghita, prin actiunea inregistrata la Tribunalul Harghita sub nr..../2008 din ...2008, a solicitat restituirea acestei sume si obligarea sa la plata accesoriilor de 0,1 % pentru fiecare zi de intarziere. Actiunea a fost respinsa prin Sentinta civila nr. .../...2009, ca fiind inadmisibila.

Contribuabilul precizeaza ca a formulat cererea pentru restituirea acestei sume, inregistrata la DGFP Harghita sub nr..../...2009, astfel a urmat toate etapele procedurale stabilite prin Codul de procedura fiscala pentru restabilirea legalitatii incalcate de organele fiscale, aplicand legislatia fiscala in mod eronat, contrar literei si scopul legii, considerand ca se afla in prezenta unui exces de putere a administratiei.

Contribuabilul nu este de acord cu respingerea cererii de restituire, prin adresa nr..../...2009, ca nu ar avea temei legal fiind ca prin decizia nr. .../R/...2008 Curtea de Apel Targu Mures a respins actiunea, avand in vedere ca in cadrul litigiului respectiv nu s-a solutionat fondul problemei.

Contribuabilul face referire la prevederile art.117 alin.1 din Codul de procedura fiscala, conform carora, se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume:

- a) cele platite fara existenta unui titlu de creanta;
- b) cele platite in plus fata de obligatia fiscala;
- d) cele platite ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale,

precizand, ca in cazul lui toate aceste conditii erau indeplinite si cererea de restituire trebuie solutionata prin restituirea sumei de ... lei, cu dobanzile aferente.

III. Avand in vedere sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este ca Directia generala a finantelor publice Harghita sa se pronunte asupra cererii de restituire introdusa de contribuabilul Pers. Fiz. X pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, in conditiile in care suma a fost platita fara existenta unui titlu de creanta.***

In fapt, contribuabilul **Pers. Fiz. X**, prin cererea adresata DGFP Harghita - Serviciul Monitorizare a Colectarii Veniturilor Bugetare, inregistrata sub nr..../...2009 (in contestatie se face referire la nr..../...2009), a solicitat restituirea sumei de ... lei (in contestatie se refera la suma de ... lei), achitata cu OP nr..../...2008, ca fiind plata nedatorata, avand in vedere ca suma a fost platita fara existenta unui titlu de creanta, art. 117(1) lit. a, deci platita in plus fata de obligatia fiscala, art. 117(1) lit. b din OG nr.92/2003.

Prin cererea susmentionata, contribuabilul mai precizeaza ca organul fiscal prin actiunea in justitie (dosar nr..../2008) solicita ca suma de ... lei sa fie restituit la bugetul consolidat al statului cu titlu de TVA, in urma caruia pentru evitarea eventualelor penalitati, dobanzi, a fost achitata aceasta suma.

In motivarea cererii contestatorului precizeaza ca in urma cererii nr..../...2007, organul fiscal a procedat la stornarea facturii nr..../...2007, care continea taxa pe valoarea adugata in suma de ... lei, prin emiterea unei facturi in minus respectiv factura nr..../...2008. Organul fiscal emitand factura fiscala nr..../...2008 fara TVA, in care face mentiunea expresa "scutit de TVA conform art. 141 al.2 lit. f din Legea nr.571/2003" si totodata procedeaza la restituirea sumei de ... lei in temeiul art. 117 din OG nr.92/2003.

Din documentele aflate in dosarul cauzei se rezulta urmatoarele:

In urma unei licitatie, in cadrul unei executari silite, contribuabilul **Pers. Fiz. X** a cumparat un bun imobil (cladire veche si terenul aferent). Organele de executare silita au emis factura nr..../...2007, in numele si in

contul debitorului SC X SA, la valoarea de ... lei, la care s-au calculat TVA in suma de ... lei, conform procesului verbal de licitatie nr. .../...2007.

La procesul verbal de licitatie mai sus aratat, s-a facut un act aditional nr. .../...2008, prin care s-a precizat ca pretul adjudecat fiind de ... lei, "scutit de TVA conform art.141 alin.2 lit.f din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare aplicabile de la data de 01 ianuarie 2007".

In urma acestora si la cererea contribuabilului **Pers. Fiz. X**, factura initiala nr..../...2007 a fost stornata prin factura nr..../...2008 si s-a emis factura fiscala corecta nr..../...2008 in valoare de ... lei, scutit de TVA. Astfel taxa pe valoarea adaugata initial facturata in suma de ... lei a fost restituita prin nota de restituire nr..../...2008 in favoarea contribuabilului **Pers. Fiz. X**, cu mentiunea ca "Restituirea s-a efectuat in baza cererii debitorului nr.... din data de ...2007 si a referatului nr. ... din data de ...2008, din contul TVA lunar a contribuabilului SC X SA".

Din extrasul de cont din data de ...2008 a Trezoreriei Miercurea Ciuc se rezulta ca contribuabilul **Pers. Fiz. X** conform documentului nr..../...2008 a platit in contul ... suma de ... lei cu mentiunea "cv. sumei solicitate prin cererea de chemare in judecata .../...08 pl tva".

Serviciul Monitorizare a Colectarii Veniturilor Bugetare, prin referatul nr. .../...2008 si nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. .../...2008, a compensat suma de ... lei in contul debitorului SC X SA, ca TVA stabilit prin Decizia nr..../...2008 a Curtii de Apel Targu Mures. In urma acestor documente Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, conform referatului nr..../...2008, pentru a nu denatura Fisa sintetica a contribuabilului SC X SA (sa nu apara ca plata fara titlu de creanta) a debitat fisa sintetica cu suma de ... lei ca TVA de plata.

**In drept**, restituirea de sume de la buget sunt reglementate de art. 117 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform caruia "(1) *Se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume:*

- a) *cele platite fara e□a unui titlu de c□a;*
- b) *cele platite în plus f□a de o□ia fiscala;*
- c) *cele platite ca urmare a unei erori de calcul;*
- d) *cele platite ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale;[...]"*

Din cele retinute in prezenta decizie, se rezulta ca suma achitata de contribuabilul **Pers. Fiz. X** in data de ...2008 in suma de ... lei era o plata fara e□a unui titlu de c□a, era o plata din propria initiativa cu

mentiunea "cv. sumei solicitate prin cererea de chemare in judecata .../...08 pl tva". Ultima factura fiscala emisa de Serviciul Monitorizare a Colectarii Veniturilor Bugetare este cea cu nr..../...2008 in valoare de ... lei, scutit de TVA.

Avand in vedere cele retinute in prezenta decizie, se va admite contestatia contribuabilului in ce priveste restituirea sumei de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata platita fara e□a unui titlu de c□a, urmand ca Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sa emite decizia de restituire in conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr..../2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire si de rambursare a sumelor de la buget, precum si de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depasirea termenului legal.

In ce priveste capatul de cerere de solicitare de dobanzi aferente sumei platite, se precizeaza ca art. 124(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza ***"Pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilii au dreptul la dobânda din ziua urmatoare expirarii termenului prevazut la [art. 117](#) alin. (2) sau la [art. 70](#), dupa caz. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabililor"***.

Avand in vedere ca contribuabilul a depus cererea de restituire la data de ...2009, inregistrata sub nr.2453, iar pana la data emiterii a prezentei decizii de admitere, termenul prevazut la [art. 117](#) alin. (2), adica 45 de zile, nu s-a expirat, acest capat de cerere se respinge ca neintemeiata.

Se precizeaza, ca la solutionarea acestei contestatii organul de solutionare s-a pronuntat numai in legatura cu plata facuta de contestator din propria initiativa conform documentului nr..../...2008 in contul ... .

Cu privire la capatul de cerere daca operatiunea de vanzare de imobil si terenul aferent este scutita de taxa pe valoarea adugata se precizeaza ca DGFP Harghita a introdus o actiune la Tribunalul Harghita sub nr..../2008 din ...2008. Actiunea a fost respinsa prin Sentinta civila nr..../...2009 ca fiind inadmisibila. DGFP Harghita a formulat recurs impotriva acestei sentinte, astfel urmeaza sa se pronunte instantele de judecatoresti competente in legatura cu acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 117, art.124, art.205, art.209 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

coroborate cu prevederile Ordinului MFP nr.1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire oi de rambursare a sumelor de la buget, precum oi de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depașirea termenului legal, se

## ***DECIDE***

**1.** Admiterea contestației în ce privește restituirea sumei de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată plătită fără eșua unui titlu de creanță, urmând ca Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii să emită decizia de restituire.

**2.** Respingerea ca neîntemeiată a cererii privind acordarea de dobânzi după suma plătită în contul taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**