

**DECIZIA NR. 431**  
din 2008

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Brașov- Serviciul G.R.C.D.F.-PF privind soluționarea contestației depusă de către P.F. X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Brașov în Decizia de restituire a sumelor de la bugetul asigurărilor sociale de stat și Nota privind compensarea obligațiilor fiscale, prin care din suma solicitată la restituire s-a compensat suma de ...lei reprezentând regularizări.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport de comunicarea Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul asigurărilor sociale de stat, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, și de data înregistrării contestației la Administrația Finanțelor Publice Brașov, conform stampilei acestei instituții.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206 și 207 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea contestației formulate de către PF X.

I.PF X formulează contestație împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul asigurărilor sociale și Notei privind compensarea obligațiilor fiscale, cu privire la suma de.. lei reprezentând regularizări.

În contestația formulată petenta susține că prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul asigurărilor sociale, Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și Adresa de comunicare s-a compensat și suma de ..lei cu titlu de "regularizare conform Deciziei de impunere anuală".

Contestatoarea menționează că nu obține decât venituri cu impunere la sursă iar Decizia de impunere nu a fost comunicată acesteia, astfel că regularizarea operată asupra sumei de.. lei nu are suport legal.

Totodată contestatoarea face referire la cererea de compensare înregistrată la AFP Brașov prin care a solicitat compensarea debitului ...lei din suma solicitată la restituire.

Fată de cele prezentate mai sus petenta solicită admiterea contestației și anularea actelor atacate cu privire la compensarea sumei de.. lei reprezentând "regularizări".

II. Prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul asigurărilor sociale de stat, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Brașov, urmare a Cererii de restituire depusă de contribuabilă, au stabilit cuantumul sumei de restituit.

-suma solicitată la restituire:

-suma compensată, în conformitate cu prevederile art.116 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

-suma aprobată pentru restituire:

Prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale, organele fiscale din cadrul A.F.P.Brașov au compensat suma de... lei reprezentând impozit pe venit stabilit prin Decizia

de impunere si accesorii aferente, din suma de restituit solicitata de catre contestatoarea prin adresa inregistrata la A.F.P.Brasov.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

1. In ceea ce priveste Decizia de restituire a sumelor de la bugetul asigurarilor sociale de stat, contestata de catre P.F.X, mentionam:

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a verifica daca respingerea la restituire a sumei de.. lei reprezentand impozit pe venit si accesorii aferente s-a efectuat in mod legal, in conditiile in care actul administrativ fiscal prin care s-a stabilit impozitul pe venit de plata respectiv Decizia de impunere anuala nu a fost comunicata contestatoarei.**

În fapt, prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul asigurarilor sociale de stat, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov, au respins la restituire suma de ... lei reprezentand impozit pe venit si accesorii aferente acestuia, stabilite prin Decizia de impunere anuala.

In contestatia formulata contestatoarea sustine ca Decizia de impunere nu i-a fost comunicata, astfel ca, regularizarea operata asupra sumei de .. lei nu are suport legal.

Din documentele existente la dosarul cauzei si referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei rezulta ca Decizia de impunere a fost transmisa P.F. X prin posta cu confirmare de primire.Scrisoarea a fost returnata de Compania Posta Romana pe motivul "avizat, reavizat, expirat termenul de pastrare".

Astfel, se retine faptul ca Decizia de impunere nu a fost comunicata P.F. X.

In conformitate cu prevederile art.45 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala "*Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.*"

De asemenea, pentru cauza in speta sunt aplicabile si prevederile pct.44.1 din H.G.nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile Deciziei comisiei centrale nr.6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala aprobata prin Ordinul nr.1561/2004, care dispun:

***"În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice\*) date în aplicarea art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."***

Potrivit prevederilor legale invocate in speta se retine faptul ca, nu se poate pretinde executarea obligatiei stabilita in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, respectiv decizie de impunere, in conditiile in care actul nu a fost comunicat contribuabilului.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov, se mentionaza faptul ca Decizia de impunere anuala nu a fost comunicata PFX si ca a fost stabilit in mod eronat ca termen de

plata data de 2007, propunand admiterea contestatiei cu privire la suma de.. lei compensata prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul asigurarilor sociale de stat.

In consecinta, se va admite contestatia petentei cu privire la suma de ..lei respinsa la restituire in mod eronat de organul fiscal si totodata, se va anula partial Decizia de restituire a sumelor de la bugetul asigurarilor sociale de stat pentru suma de.. lei respinsa la restituire, potrivit prevederilor art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

2.In ceea ce priveste solicitarea petentei de anulare a Notei privind compensarea obligatiilor fiscale, mentionam:

**Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.Brasov prin Biroul de solutionare a contestatiilor are competenta materiala de solutionare a contestatiilor formulate impotriva Notei de compensare.**

In fapt, prin Nota de compensare organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov au compensat din oficiu suma de.. lei reprezentand impozit pe venit si accesorii aferente, stabilite prin Decizia de impunere anuala.

In drept, competenta de solutionare a contestatiei cu privire la Nota de compensare revine organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat potrivit prevederilor art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in data de 31 iulie 2007, care prevede urmatoarele:

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

De asemenea sunt aplicabile prevederile Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care la pct.5.1si 5.2 precizeaza urmatoarele:

*"5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.*

*5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc."*

Din coroborarea acestor prevederi legale se retine ca D.G.F.P.prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor nu are competenta de solutionare a contestatiei formulata de catre P.F.X impotriva Notei privind compensarea obligatiilor fiscale, astfel contestatia pentru acest capat de cerere se va inainta Administratiei Finantelor Publice Brasov pentru ca , in calitate de organ fiscal emitent sa procedeze la solutionarea acesteia.

In ceea ce priveste cererea contestatoarei privind compensarea debitului de .. lei din suma de restituit, mentionam ca potrivit art.116 alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31 iulie 2007, compensarea creantelor fiscale se face de catre organul fiscal competent, in speta organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov.

Astfel, contestatia pentru acest capat de cerere se va inainta Administratiei Finantelor Publice Brasov pentru ca , in calitate de organ fiscal competent sa procedeze la solutionarea acesteia.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

1.Admiterea contestatiei formulata de catre P.FX pentru suma de .. lei respinsa la restituire prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul asigurarilor sociale de stat.

Anularea partiala a Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul asigurarilor sociale de stat pentru suma de ..lei compensata in conformitate cu prevederile art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

2.Transmiterea contestatiei impotriva Notei privind compensarea obligatiilor fiscale si cererii de compensare a debitului de.. lei, spre solutionare Administratiei Finantelor Publice Brasov in calitate de organ emitent al actului administrativ fiscal.