

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. .. din data de 25.06.2013 inregistrata la directie sub nr. .. din data de 27.06.2013, cu privire la contestatia formulata de *lichidator judiciar QQ* în numele și pentru **WW** avand CUI .., nr. O.R.C. .../2003 și domiciliul fiscal în...

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr. .../19.06.2013, a fost formulată împotriva **Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul Fondului pentru mediu nr. ../16.05.2013 și Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ../16.05.2013** emise de A.F.P. și are ca obiect neacordarea dobânzii fiscale aferente taxei speciale pentru autoturisme dispusă de instanța judecătorească a fi restituită și măsura compensării obligațiilor fiscale.

Contestația formulată împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul Fondului pentru mediu nr. ../16.05.2013 a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data transmiterii prin poștă a acestei decizii, respectiv data de **20.05.2013**, potrivit adresei de transmitere existente în copie la dosarul cauzei, și data depunerii contestației la oficiul poștal, respectiv data de **18.06.2013**, așa cum rezultă din ștampila poștei aplicată pe plicul de transmitere a contestației către A.F.P. .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solucioneze contestatia formulata de **WW** având domiciliul fiscal în..., prin lichidator.

I. Petenta, prin lichidator, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul Fondului pentru mediu nr. ../16.05.2013 și solicita acordarea dobânzii fiscale aferente taxei speciale pentru autoturisme, motivând următoarele:

Prin Sentința civilă nr./20.09.2012 rămasă definitivă și irevocabilă, instanța a admis acțiunea având ca obiect restituire taxă specială de primă înmatriculare formulată de societatea debitoare prim lichidatorul judiciar și a dispus obligarea pârâtei la restituirea sumei de .. lei și a dobânzii fiscale aferente calculată potrivit art. 124 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu cheltuieli de judecată.

Prin Decizia de restituire nr. ../16.05.2013 s-a stabilit cuantumul sumei de restituit astfel:

- ... lei – taxă pe poluare;
- ... lei – cheltuieli de judecată;
- 0 lei – dobânda fiscală aferentă.

Suma totală de ... lei a fost compensată în conformitate cu prevederile art. 116 din O.G. nr. 92/2003.

În mod eronat organul fiscal a acordat dobânda fiscală aferentă sumei de ... lei în cuantum de 0 lei, întrucât instanța a dispus și restituirea dobânzii fiscale calculată cu începere de la data de 10.08.2011. După calculele efectuate în conformitate cu art. 120 alin.(7) din Codul de procedură fiscală, „Nivelul dobânzii este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”, rezultă că dobânda aferentă sumei de .. lei ar fi aproximativ .. lei, sumă pe care organul fiscal nu a acordat-o.

În concluzie, petenta solicită ca organul fiscal să dea curs hotărârii instanței de judecată în sensul acordării dobânzii fiscale aferente sumei de .. lei așa cum prevede Sentința civilă nr./20.09.2012.

De asemenea, **petenta formulează contestație și împotriva Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ../16.05.2013**, motivând că măsura compensării adoptată de organul fiscal este nelegală, încălcându-se prevederile derogatorii imperative și scopul procedurii insolvenței, motiv pentru care solicită anularea deciziei de compensare.

II. Prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul Fondului pentru mediu nr. ../16.05.2013 emisă de Administrația Finanelor Publice, s-au stabilit următoarele:

În baza art. 117 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a cererii de restituire nr. ../05.04.2013, s-a stabilit cuantumul sumei de restituit, astfel:

- .. lei – taxă pe poluare;
- .. lei – cheltuieli de judecată;
- 0 lei – dobânda fiscală aferentă.

Suma totală de .. lei a fost compensată în conformitate cu prevederile art. 116 din O.G. nr. 92/2003, suma aprobată a fi efectiv restituită fiind 0 lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare pentru perioada analizată, se retin următoarele:

1. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț se poate investi cu soluționarea contestației formulate împotriva Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ../16.05.2013 emisă de Administrația Finanelor Publice, în condițiile în care aceasta intră în competența de soluționare a organului fiscal emitent al actului atacat.

În fapt,

În contestația formulată WW, prin lichidator, precizează că măsura compensării adoptată de organul fiscal este nelegală, încălcându-se prevederile derogatorii imperative și scopul procedurii insolvenței, motiv pentru care solicită anularea deciziei de compensare.

În drept,

Potrivit **art. 209 alin.(1) și (2)** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale specializate în soluționarea contestațiilor au competența de a soluționa

„(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, precum și împotriva deciziei de reverificare 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, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;

(...)

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

Punctele **5.1.** și **5.3.** din Ordinul Președintelui A.N.A.F nr. 450/2013 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează următoarele:

„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. *Prin alte acte administrative fiscale prevăzute la art. 209 alin. (2) din Codul de procedură fiscală se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente.*”

Cum Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ../16.05.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice , potrivit temeiului legal învederat mai sus, face parte din categoria altor acte administrative fiscale, competența de soluționare a contestației pentru acest capăt de cerere revine organului fiscal emitent.

Având în vedere aceste prevederi legale, Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț nu are competența materială de soluționare a acestui capăt de cerere, competența revenind Administrației Finanțelor Publice .

Asupra acestui aspect A.F.P. a fost sesizată de către Biroul soluționare contestații prin adresa nr. .../05.07.2013.

2. Cauza supusa solutionarii este daca Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei vizând neacordarea dobânzii fiscale aferente taxei speciale pentru autoturisme dispusă de instanța judecătorească a fi restituită, in conditiile in care solutionarea cauzei depinde de existenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.

În fapt,

Prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul Fondului pentru mediu nr. ../16.05.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice s-au stabilit următoarele:

În baza art. 117 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a cererii de restituire nr. ../05.04.2013, s-a stabilit cuantumul sumei de restituit, astfel:

- .. lei – taxă pe poluare;
- .. lei – cheltuieli de judecată;
- 0 lei – dobânda fiscală aferentă.

Suma totală de .. lei a fost compensată în conformitate cu prevederile art. 116 din O.G. nr. 92/2003, suma aprobată a fi efectiv restituită fiind 0 lei.

WW, prin lichidator, formuleaza contestatie împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul Fondului pentru mediu nr. ../16.05.2013 și solicită acordarea dobânzii fiscale aferente taxei speciale pentru autoturisme, motivând că prin Sentința civilă nr. .../20.09.2012 rămasă definitivă și irevocabilă, instanța a admis acțiunea având ca obiect restituire taxă specială de primă înmatriculare formulată de persoana juridică prim lichidatorul judiciar și a dispus obligarea pârâtei la restituirea sumei de .. lei și a dobânzii fiscale aferente calculată cu începere de la data de 10.08.2011.

De asemenea, WW a formulat contestație, înregistrată la A.F.P. sub nr. ../19.06.2013, și împotriva Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ../16.05.2013, prin care suma de 8.863 lei reprezentând „taxă poluare auto” a fost compensată cu obligații de plată restante la bugetul general consolidat.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de A.F.P. se precizează că nu a fost aprobată nicio sumă pentru restituire efectivă în cont, întrucât întreaga sumă a fost compensată, motiv pentru care nu s-au calculat nici dobânzile cerute de contribuabil.

În drept,

Articolul 214 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, prevede :

“(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

(...)

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.

(...)

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...).”

Față de cele prezentate anterior, reținem că obiectul dosarului supus soluționării îl reprezintă neacordarea dobânzii fiscale aferente taxei speciale pentru autoturisme dispusă de instanța judecătorească a fi restituită, *organul fiscal emitent al actului atacat motivând că nu au fost calculate dobânzile cerute de contribuabil întrucât suma stabilită a fi restituită a fost compensată integral prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ../16.05.2013.* Întrucât decizia de compensare nr. ../16.05.2013 a fost contestată de persoana juridică, prin lichidator, solicitându-se anularea compensării, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța asupra neacordarea dobânzii fiscale aferente taxei speciale pentru autoturisme dispusă de instanța judecătorească a fi restituită, motiv pentru care **va suspenda soluționarea cauzei, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.210, art.214 alin.(1) lit.b) și alin.(3), art. 216 alin.(4) și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

1. Constatarea necompetenței materiale de soluționare a Direcției Generale a Finanțelor Publice pentru capătul de cerere privind contestația formulată de WW împotriva Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ../16.05.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice .

2. *Suspendarea* soluționării contestației formulate de WW împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul Fondului pentru mediu nr. ../16.05.2013 având ca obiect neacordarea dobânzii fiscale aferente taxei speciale pentru autoturisme dispusă de instanța judecătorească a fi restituită, urmând ca la încetarea motivului care a determinat

suspendarea sa fie reluată procedura de soluționare de către organul competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul , conform art. 10 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.

Director executiv,