

1454/2021

15-09-2021

anulare act administrativ

Tribunalul CONSTANTA

Cod ECLI ECLI:RO:TBCTA:2021:017._____

Dosar nr. _____

R O M Â N I A

TRIBUNALUL C_____

SECȚIA DE C_____ ADMINISTRATIV ȘI FISCAL

Operator de date cu caracter personal nr. 8470

SENTINȚA CIVILĂ Nr. 1454/2021

Ședința publică de la 15 Septembrie 2021

Completul compus din:

PREȘEDINTE P _____ R _____ I _____

Grefier L _____ Nunca

Pe rol judecarea cauzei civile în C _____ administrativ și fiscal privind pe reclamant A__ A__ A__ - CUI _____, J _____ cu sediul procesual ales în C _____, _____ BIS, _____ și pe pârât B _____ B _____ B_ B _____ B_ B _____ cu sediul în C _____, _____, având ca obiect anulare act administrativ.

Dezbaterile au avut loc în ședința publică din 10.09.2021 și au fost consemnate în încheierea de ședință de la acea dată care face parte integrantă din cuprinsul prezentei hotărâri, când instanța având nevoie de timp pentru a delibera a amânat pronunțarea la data de 15.09.2021, când a hotărât,

TRIBUNALUL

Deliberând asupra cauzei de față, constată următoarele:

Prin cererea de chemare în judecată înregistrată pe rolul Tribunalului C _____ Secția C _____ Administrativ sub nr. _____, reclamanta A__ A__ A__ în contradictoriu cu pârâtul B _____ B _____ B_ B _____ B_ B _____ a solicitat revocarea/anularea în parte a certificatului de atestare fiscală pentru persoane juridice privind impozitele și taxele locale și alte venituri ale bugetului local nr.T8192//01.02.2021, în ceea ce privește următoarea mențiune "Prin decizia nr.32/07.02.2019 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, pronunțată în dosarul nr. _____, s-a dispus desființarea Dispoziției emisa de Primarul

Municipiului Constanta prin care lotul din care face parte si terenurile dvoastra au ieșit din patrimoniul Municipiului Constanta", urmând a emite un nou certificat de atestare fiscala fara mențiunea respectiva.

În motivarea acțiunii, se arată în esență că societatea are calitatea de proprietar al terenului respectiv, conform actelor de proprietate in baza cărora a fost deschis rolul fiscal si anume conform contractului de vanzare-cumparare autentificat sub nr. 1738/20.05.2004..

Precizează ca urmare a solicitării a fost emis certificatul fiscal susmenționat, in mod nelegal, in ceea ce privește inserarea mențiunii respective, fapt de natura a prejudicia drepturile si interesele noastre legitime, in contextul in care in mod evident orice cumpărător ar fi neinteresat de achiziționarea unei proprietăți in legătura cu care se face mențiunea existentei unei situații potențial litigioase.

Urmare a eliberării certificatului fiscal menționat de către B_____ B_____ B_____ B_____ B_____ C_____, a luat cunoștință de faptul că, în evidențele Serviciului Public de Impozite și Taxe C_____ privitoare la acesta, apar mențiuni privitoare la decizia penală nr. 32/07.02.2019, pronunțată de înalta Curte de Casație și Justiție - Secția penală în dosarul nr. _____, mențiuni care ar fi justificate de faptul că, prin hotărârea judecătorească menționată, s-a dispus desființarea dispoziției emise de Primarul Municipiului C_____ în temeiul Legii nr. 10/2001 cu privire la terenul anterior arătat, ca act prin care terenul aflat, în prezent, în patrimoniul societății noastre a ieșit (alături de alte terenuri) din patrimoniul Municipiului C_____.

Atât vechiul Cod de procedura fiscală, prin art. 112 și art. 113, cât și noul Cod de procedura fiscală, prin art. 158 și art. 159, reglementează certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal local, ca fiind acte emise de către aceste organe, la

cererea contribuabilului/plătitorului din oficiu sau la solicitarea autorităților publice, în cazurile și în condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare.

Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe bază documentelor cuprinse în evidența creanțelor fiscale a organului fiscal central sau a organului fiscal local competent și cuprinde obligațiile fiscale restante în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală, precum și creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central sau a organului fiscal local, în vederea recuperării.

Certificatul de atestare fiscală este definit prin Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2006, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1553/2006, ca fiind un act emis de organul fiscal competent, care atesta creanțele fiscale exigibile datorate de o persoană fizică sau juridică la o anumită dată și care nu stabilește, modifică ori stinge drepturi sau obligații fiscale.

Rezultă, așadar, din această definiție clară și concisă că certificatul de atestare fiscală este un act emis de organul fiscal competent, având un rol de informare asupra creanțelor fiscale exigibile, prin care, evident, nu se stabilesc, modifică sau sting drepturi și obligații fiscale, care _____ juridic de drept fiscal. Având în vedere rolul certificatului de atestare fiscală, în opinia noastră, acesta poate fi numit „act administrativ fiscal de informare”, care, deși nu stabilește drepturi și obligații fiscale, poate vătăma drepturi sau interese legitime ale solicitanților acestui certificat, întrucât, după cum vom prezenta mai jos, cuprinde informații de importanță majoră privitoare la situația fiscală a contribuabililor/plătitorilor.

Începând cu 1 ianuarie 2016, data intrării în vigoare a noului Cod de procedura fiscală, a fost emis Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare

fiscală nr. 3654/2015 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscală, a certificatului de obligații bugetare, precum și a modelului și conținutul acestora.

Potrivit art. 6 din Ordinul nr. 3654/2015, certificatul de atestare fiscală cuprinde 4 secțiuni, respectiv:

a) secțiunea A "Obligații fiscale și 'alte obligații bugetare". În această secțiune nu se vor cuprinde sumele reprezentând creanțe fiscale stabilite prin acte administrative fiscale, a căror executare este suspendată în condițiile art. 14 și art. 15 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, precum și accesoriile acestora individualizate în decizii comunicate anterior suspendării actului administrativ fiscal. De asemenea, tot în cadrul acestei secțiuni din certificatul de atestare fiscală nu se înscriu sumele reprezentând amenzi contravenționale pentru care s-au formulat plângeri în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

b) secțiunea B "Sume de rambursat/restituit";

c) secțiunea C "Informații pentru verificarea eligibilității contribuabililor pentru accesarea fondurilor nerambursabile", după caz;

d) secțiunea D "Alte mențiuni". La pct. III din Secțiunea D a certificatului de atestare fiscală se înscriu mențiuni relevante pentru situația fiscală a contribuabilului, cum ar fi eșalonare/plan de reorganizare confirmat, în curs de derulare; mențiuni referitoare la starea obligațiilor fiscale astfel cum au fost solicitate prin cerere, cum ar fi: aflate în executare silită, suspendate la executare silită în condițiile legii.

O dispoziție specială este aceea prevăzută de art. 159 alin. (5) din Cod procedura fiscală, prin care se instituie drept condiție pentru transferul dreptului de proprietate asupra clădirilor, terenurilor și a mijloacelor de transport ca proprietarii bunurilor ce se înstrăinează să prezinte certificate de atestare fiscală prin care să ateste achitarea tuturor obligațiilor de plată datorate bugetului local al unității administrativ-teritoriale în a cărei rază se află înregistrat bunul ce se înstrăinează. Pentru bunul ce se înstrăinează proprietarul bunului trebuie să achite impozitul datorat pentru anul în care se înregistrează bunul, cu excepția cazului în care pentru bunul ce se înstrăinează impozitul se datorează de altă persoană decât proprietarul.

O dispoziție similară era instituită și prin art. 113 alin. (4) Cod procedura fiscală anterior, care a făcut obiectul unui control de constituționalitate pe calea excepției de neconstituționalitate prin care Curtea Constituțională a concluzionat că acest text legal instituie, sub sancțiunea nulității absolute a actului translativ de proprietate, condiția ca înstrăinarea unui teren sau a unei construcții să nu se poată efectua până când titularului dreptului de proprietate asupra terenului sau asupra clădirii nu are stinse orice creanțe fiscale locale. Pornind de la aceste considerente, Curtea Constituțională a statuat că rațiunea care stă la bază acestei soluții legislative este cea a creării unui climat de stabilitate și securitate juridică, precum și preocuparea statului de a găsi metode eficiente pentru a determina contribuabilul să își achite obligațiile fiscale, indiferent de natura și cuantumul lor.

O astfel de măsură este expresia obligației pozitive a statului de a asigura ritmicitatea și certitudinea alimentării bugetelor locale cu sumele de bani aferente obligațiilor fiscale care revin în sarcina contribuabililor. Prin urmare, se arată în Decizia Curții Constituționale nr. 1069/2009, că prin condiționarea înstrăinării unui teren sau a unei clădiri de stingerea tuturor creanțelor fiscale locale ale titularului dreptului de proprietate nu se poate trage concluzia că legiuitorul a instituit o incapacitate de a vinde sau de a dona bunul, ci din contră, o asemenea condiționare este menită să asigure în mod eficient îndeplinirea unei obligații legale și constituționale a persoanelor fizice și juridice, și anume plata sarcinilor fiscale, indiferent de natură lor, la bugetele locale.

Este important de observat că instanța penală nu a dispus restabilirea situației anterioare săvârșirii infracțiunilor, în sensul revenirii în domeniul public al statului sau, după caz, în domeniul public sau privat al unității administrativ - teritoriale Municipiul C _____ al tuturor terenurilor care au format obiect al dispozițiilor desființate, ci numai cu privire la anumite terenuri expres indicate în dispozitivul hotărârii judecătorești, între acestea neregăsindu-se și terenul aflat, în prezent, în proprietatea societății.

De subliniat este și faptul că, astfel cum s-a dispus lipsit de orice echivoc prin hotărârea penală, obligația Ministerului Finanțelor Publice, ca reprezentant al Statului Român și al Unității Administrativ Teritoriale Municipiul C _____ de a întreprinde, în condițiile legii civile, demersurile necesare pentru a _____ privește doar acele bunuri, arătate în dispozitivul hotărârii, în privința cărora s-a dispus restabilirea situației anterioare, iar nu toate bunurile ce au format obiect al dispozițiilor desființate, pentru simplul motiv că acestea au intrat, de-a lungul timpului, în proprietatea unor terți de bună - credință, care, de altfel, nu au avut nicio calitate în dosarul penal.

Ulterior pronunțării Deciziei penale nr.32/2019 a ICCJ, chiar U.A.T. Municipiul Constanta, ca si parte vătămata in dosarul penal in care a fost pronunțata decizia anterior menționat, dar si interesata in modalitatea de soluționare a acțiunii civile din perspectiva modalității si a limitelor ce vizează restabilirea situației anterior, a formulat o cerere de lămurire cu care a sesizat chiar instanța penala ce a pronunțat decizia, in acest sens fiind pronunțate decizia nr.279/A/2020 (Dosar nr. _____) si decizia 280/A/2020 (dosar nr. _____).

In esența, ambele decizii clarifica limitele in care UAT Municipiul Constanta va trebui sa formuleze demersuri in vederea restabilirii situației anterioare, in sensul ca aceste demersuri nu pot viza decât terenurile menționate in mod expres in cadrul dispozitivului deciziei penale nr.32/2019, neavand nicio relevanta din perspectiva

anulării Dispozițiilor emise de către Primar în aplicarea Legii nr.10/2001, în sensul că anularea dispoziției originare nu instituie în mod automat obligația de efectuare a demersurilor privind restabilirea situației anterioare potrivit legii civile pentru toate terenurile ce figurează în dispozițiile anulate, ci exclusiv cu privire la cele 80 de terenuri enumerate în mod expres de către ICO.

Învederează și practica judiciară unitară a Curții de Apel Constanța, ce a dispus anularea mențiunii privind afectarea terenurilor de către decizia nr.32/2019, cu impunerea SPIT Constanța, de a emite certificate de atestare fiscală în mod legal, fără inserarea acelei mențiuni contestate (Dosar nr. _____ și dosar nr. _____).

În consecință, analizând dispozițiile legale susmenționate prin raportare la conținutul certificatului fiscal, constată că organul fiscal local a făcut mențiunea contestată cu nerespectarea condițiilor de formă și de fond, întrucât, pe de o parte, nu există posibilitatea legală a formulării asemenea mențiuni în cadrul certificatului fiscal, iar pe de altă parte, analizând chiar și conținutul deciziei pronunțate de către ICCJ, rezultă în mod cert că în legătura cu terenurile respective nu s-a dispus restabilirea situației anterioare, în sensul că nu a fost anulat titlul nostru de proprietate.

Ca atare rezultă cu claritate că, deși prin certificatul de atestare fiscală nu se stabilesc drepturi și obligații fiscale, prin înscrierea în acesta a unor date nereale sau cu încălcarea prevederilor legale pot fi vătămate drepturi subiective sau interese legitime ale contribuabilului/plătitorului care a solicitat eliberarea certificatului de atestare fiscală.

Precizează că inserarea mențiunii respective este de natură a cauza prejudicii materiale importante în considerarea proiectelor pe care intenționează să le dezvolte situație în care, în cazul în care nu va fi radiată mențiunea respectivă, își

rezervă dreptul de demara procedurile judiciare in vederea recuperării pagubelor cauzate prin actul administrativ emis in condițiile susmenționate.

Nu in ultimul rand, din extrasul de informare emis de OCPI Constanta nu rezulta ca ar fi fost notate masuri de indisponibilizare a terenului de către D.N.A. sau ICO, precum si din partea Curții de Apel București ca si instanța de executare a deciziei penale nr.32/2019.

In drept, ne întemeiem acțiunea pe dispozițiile art.1, art.8 si art.18 din Legea nr.554/2004.

În probațiune s-au depus înscrișuri și s-a solicitat proba cu înscrișuri.

Acțiunea a fost legal timbrată.

Pârâtul B_____ B_____ B_ B_____ B_ B___ în temeiul art.205 C.p.civ. a formulat întâmpinare prin care a solicitat în esență respingerea acțiunii ca neîntemeiată.

Reclamanta nu face nicio referire la vătămarea ce i-a fost produsă prin emiterea certificatelor fiscale contestate.

Reclamanta a formulat plângere prealabilă împotriva certificatului de atestare fiscală, înregistrată sub nr. T14627/18.02.2021. Organul fiscal a emis răspunsul la plângerea prealabilă nr. RT14627/05.04.2021, în sensul respingerii acesteia ca neîntemeiată.

Coroborând dispozițiile art.158 și 159 Cod Procedură Fiscală, rezultă că certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența organului fiscal local, cu aplicarea dispozițiilor Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr. 3654/2015.

De asemenea, potrivit art.1 alin.1 din Legea nr. 7/1996 privind cadastrul și publicitatea imobiliară: "(1) Cadastrul și cartea funciară formează un sistem unitar și obligatoriu de evidență tehnică, economică și juridică, de importanță națională, a tuturor imobilelor de pe întregul teritoriu al țării. Scopul acestui sistem este:

- a) determinarea informațiilor tehnice, economice și juridice referitoare la imobile;

- b) asigurarea publicității drepturilor reale imobiliare, a drepturilor personale, a actelor și faptelor juridice, precum și a oricăror altor raporturi juridice, prin cartea funciară;

- c) furnizarea de date instituțiilor publice ale statului, necesare sistemului de impozitare și pieței imobiliare;

- d) contribuie la asigurarea securității tranzacțiilor imobiliare și la facilitarea creditului ipotecar.

(3) Cartea funciară cuprinde descrierea imobilelor și înscrierile referitoare la drepturile reale imobiliare, la drepturile personale, la actele, faptele sau la raporturile juridice care au legătură cu imobilele".

Înregistrarea în rolul fiscal a situației juridice a imobilului, inclusiv a raporturilor juridice care au legătură cu imobilul, este obligatorie, tocmai pentru asigurarea securității și stabilității juridice, principiile enunțate și în Decizia Curții Constituționale nr. 1069/2009, menționată și de contestatoare în plângerea prealabilă.

De altfel, rezultă din cuprinsul certificatului de atestare fiscală că sunt indicate și bunurile imobile aflate în patrimoniul contribuabilului, descrierea acestora (cu adresă, suprafață, valoare impozabilă etc), precum și persoana proprietarului, fiind reluate toate informațiile din rolul fiscal, nu exclusiv valoarea creanțelor bugetare datorate. Scopul certificatului de atestare fiscală este folosirea acestuia în caz de înstrăinare a imobilelor, astfel încât este obligatoriu să ofere informațiile necesare și relevante din rolul fiscal.

Potrivit acestor texte de lege, situația juridică a imobilului este opozabilă oricărei persoane, astfel încât organul fiscal are obligația să înregistreze în rolul fiscal al imobilului aceste informații. Prin urmare, organul fiscal are obligația să indice în certificatul fiscal situația reală ce figurează în evidențele sale cu privire la imobilele înregistrate în vederea impunerii. În egală măsură, organul fiscal nu are căderea, opțiunea și nici autoritatea necesară de a ascunde o situație juridică ce prezintă relevanță pentru eventualii subdobânditori.

Cu atât mai mult cu cât printr-o hotărâre judecătorească definitivă s-a dispus desființarea dispozițiilor de retrocedare ce vizau și terenurile în discuție, precum și stabilirea în sarcina autorităților publice ale Municipiului C_____ să facă demersuri pentru reintrarea terenurilor în patrimoniul municipiului C_____ (iar înstrăinarea terenului constituie prejudiciu adus patrimoniului Municipiului), rezultă că la momentul eliberării certificatelor fiscale contestate există o obligație bugetară lato sensu în legătură cu bunurile respective.

În ceea ce privește critica contestatoarei în sensul că datele înscrise în certificatele fiscale nu sunt reale, arată că prin Decizia penală nr. 32/07.02.2019 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în Dosarul nr. _____ s-a dispus desființarea unor înscrisuri, precum și restabilirea situației anterioare săvârșirii infracțiunilor reținute prin hotărârea judecătorească în sensul revenirii unor terenuri în domeniul public și respectiv domeniul privat al Municipiului C _____.

Întrucât mențiunea din cuprinsul certificatelor fiscale vizează tocmai dispoziția instanței care a pronunțat Decizia penală nr. 32/07.02.2019, respectiv "s-a dispus desființarea Dispoziției emisă de Primarul Municipiului C _____ prin care lotul din care fac parte și terenurile dvoastră au ieșit din patrimoniul Municipiului C _____", criticile contestatoarei în sensul că împrejurarea descrisă nu este reală sunt nefondate.

În dispozitivul Deciziei ÎCCJ nr. 32/07.02.2019 se menționează că se desființează în baza art.25 alin.3 Cod procedură penală Dispoziția nr. 3332/09.12.2003 emisă de primarul municipiului C _____, în tot.

Terenul situat în C _____, Stațiunea Mamaia, _____ în suprafață de 2024 mp a fost atribuit către _____ SA prin Dispoziția nr. 3332/09.12.2003 (poziția 16).

----- SA a vândut terenul către petenta A___ A___ A___ prin contractul de vânzare-cumpărare nr. 1738/20.05.2004.

Prin Decizia penală nr. 32/07.02.2019 (pag. 254) s-a reținut că terenul în suprafață de 2024,45 mp (poziția 16 din Dispoziția nr. 3332/09.12.2003 a fost subevaluat, în acest caz subevaluarea fiind de 28.300 dolari.

Mențiunea referitoare la situația juridică a terenurilor în cauză prin raportare la Decizia penală a ÎCCJ nr. 32/2019 nu reprezintă decât o notificare/o informare a eventualilor cumpărători cu privire la situația juridică a terenurilor, aspect care nu poate însă să fie considerat un motiv de nelegalitate în sine a actului și să conducă la anularea lui. Motiv pentru care apreciem că reclamanta nu a făcut dovada vătămării, condiție cerută de dispozițiile Legii 554/2004.

Referirea reclamantei la faptul că terenurile nu se regăsesc în lista terenurilor pentru care înalta Curte a dispus restabilirea situației anterioare în sensul revenirii în domeniul public al statului ori în domeniul public ori privat al UAT C _____ nu are incidența în cauza, întrucât mențiunea din certificatul fiscal se referă la împrejurarea desființării dispoziției prin care terenul a ieșit din patrimoniul Municipiului C _____. Iar această împrejurare este reală.

3. Probele administrate în cauză: înscrisuri depuse de părți.

Analizând actele și lucrările dosarului asupra fondului cauzei, reține considerentele care succed,

În fapt, instanța reține în mod determinant că, în raport de cererea formulată de reclamanta înregistrată sub nr. T8192/28.01.2021 -f. 20, pârâul SERVICIUL IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE C _____ a emis Certificatul de atestare fiscală pentru persoane juridice privind impozitele și taxele locale și alte venituri ale bugetului local nr. T8192/01.02.2021 având inserată în cuprinsul acestuia mențiunea: „Prin Decizia nr. 32/07.02.2019 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, pronunțată în dosarul _____, s-a dispus desființarea Dispoziției emisă de primarul Municipiului C _____ prin care lotul din care face parte și terenul pe care este edificată construcția dumneavoastră, a ieșit din patrimoniul Municipiului C _____.”

În raport de emiterea Certificatului de atestare fiscală pentru persoane juridice privind impozitele și taxele locale și alte venituri ale bugetului local nr. T8192/01.02.2021 în modalitatea expusă reclamanta a formulat plângerea prealabilă înregistrată sub nr. T14627/18.02.2021, care a fost respinsă de pârât prin Decizia nr. R-T14627 /05.04.2021 (f. 44).

În drept în acord cu art. 158 din Codul de procedură fiscală:

(1) Certificatul de atestare fiscală se emite de organul fiscal central competent la solicitarea contribuabilului/plătitorului. Certificatul se emite și din oficiu sau la solicitarea altor autorități publice, în cazurile și în condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare, precum și la solicitarea oricărei persoane care deține titluri de participare la o societate.

(2) Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența creanțelor fiscale a organului fiscal central competent și cuprinde obligațiile fiscale restante existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii și nestinse până la data eliberării acestuia, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central în vederea recuperării.

(3) În certificatul de atestare fiscală se înscriu orice alte mențiuni cu privire la situația fiscală a contribuabilului/plătitorului, prevăzute prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(4) Organul fiscal central emitent înscrie în certificatul de atestare fiscală sumele certe, lichide și exigibile pe care contribuabilul/plătitorul solicitant le are de încasat de la autorități contractante definite potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de

concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 337/2006, cu modificările și completările ulterioare. Înscrierea se face în baza unui document eliberat de autoritatea contractantă prin care se certifică faptul că sumele sunt certe, lichide și exigibile.

(5) Certificatul de atestare fiscală se emite în maximum 3 zile lucrătoare de la data depunerii cererii și poate fi utilizat de persoana interesată pe o perioadă de până la 30 de zile de la data eliberării. În cazul persoanelor fizice, perioada în care poate fi utilizat este de până la 90 de zile de la data eliberării. Pe perioada de utilizare, certificatul poate fi prezentat de contribuabil/plătitor, în original sau în copie legalizată, oricărui solicitant.

(5) Certificatul de atestare fiscală se emite în maximum 3 zile lucrătoare de la data depunerii cererii și poate fi utilizat de persoana interesată, pe o perioadă de până la 30 de zile de la data eliberării. În cazul certificatului de atestare fiscală eliberat pentru persoanele fizice care nu desfășoară activități economice în mod independent sau nu exercită profesii libere, perioada în care poate fi utilizat este de până la 90 de zile de la data eliberării. Pe perioada de utilizare, certificatul poate fi prezentat de contribuabil/plătitor, în original sau în copie legalizată, oricărui solicitant.

(6) Prin excepție de la prevederile alin. (5), în situația contribuabilului/plătitorului supus unei inspecții fiscale și care solicită eliberarea unui certificat de atestare fiscală în scopul radierii din registrele în care a fost înregistrat, certificatul de atestare fiscală se emite în termen de 5 zile lucrătoare de la data emiterii deciziei de impunere sau a deciziei de nemodificare a bazei de impozitare, după caz.

Conform compara cu Art. 112 din titlul VIII, capitolul I din Codul de Procedura Fiscala din 2003

Art. 112: Certificatul de atestare fiscală

(1) Certificatul de atestare fiscală se emite de organul fiscal competent la solicitarea contribuabililor. Certificatul se emite și din oficiu sau la solicitarea altor autorități publice, în cazurile și în condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare. Prevederile art. 11 se aplică în mod corespunzător.

(2) Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența pe plătitor a organului fiscal competent și cuprinde creanțele fiscale exigibile, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, denumită lună de referință, și neachitate până la data eliberării acestuia.

(3) În situația în care se emit certificate de atestare fiscală în primele 5 zile lucrătoare ale lunii, acestea vor cuprinde creanțele fiscale exigibile, existente în sold la sfârșitul lunii anterioare lunii de referință și neachitate până la data eliberării acestora.

(4) Certificatul de atestare fiscală se emite în termen de 5 zile lucrătoare de la data depunerii cererii și poate fi utilizat de persoana interesată pe o perioadă de până la 30 de zile de la data eliberării. În cazul persoanelor fizice, perioada în care poate fi utilizat este de până la 90 de zile de la data eliberării. Pe perioada de utilizare, certificatul poate fi prezentat de contribuabil, în original sau în copie legalizată, oricărui solicitant.

(41) Organul fiscal emitent poate înscrie în certificatul de atestare fiscală sumele certe, lichide și exigibile pe care contribuabilul solicitant le are de încasat de la autorități contractante definite potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 337/2006 . Înscrierea se face în baza unui document eliberat de autoritatea contractantă prin care se certifică că sumele sunt certe, lichide și exigibile.

(5) În certificatul de atestare fiscală vor fi cuprinse orice alte mențiuni cu privire la situația fiscală a contribuabilului, prevăzute prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(6) Orice persoană care deține părți sociale la o societate comercială poate solicita eliberarea unui certificat de atestare fiscală al societății.

1.

Natura juridică a certificatului de atestare fiscală. În lipsa unei prevederi legale exprese, considerăm că pentru stabilirea naturii juridice a certificatului de atestare fiscală trebuie pornit de la efectele juridice pe care acesta le produce sau nu, ținând seama de definiția oferită de legiuitor actului administrativ fiscal.

Astfel, potrivit prevederilor art. 1 pct. 1 NCPF, prin act administrativ fiscal se înțelege actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel căruia îi este adresat.

Din interpretarea acestui text de lege rezultă că actele administrative fiscale au ca și caracteristici esențiale stabilirea unei situații individuale prin intermediul lor și producerea de efecte juridice față de destinatar.... citeste mai departe (1-4)

1.

În cazul persoanelor fizice, certificatul de atestare fiscală poate fi utilizat pe o perioadă de până la 90 de zile de la data emiterii.

2.

Organul fiscal competent în administrarea persoanei juridice căreia îi aparțin sediile secundare va elibera certificatul de atestare fiscală care va cuprinde toate

obligațiile datorate de persoana juridică, inclusiv cele ale sediilor secundare (Sursa: website-ul ANAF, 15 decembrie 2008).

3.

Certificatul de atestare fiscală nu este act administrativ fiscal (Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2006).

– OPANAF nr. 3.654/2015 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscală, a certificatului de obligații bugetare, precum și a modelului și conținutului acestora (M. Of. nr. 954 din 23 decembrie 2015);

– Dec. Comisiei fiscale centrale nr. 6/2006 (M. Of. nr. 836 din 11 octombrie 2006);... citeste mai departe (1-3)

D___ E_____, Noul Cod de Procedura Fiscala comentat si adnotat din 14-iun-2016, Universul Juridic

art. 159 din Codul de procedură fiscală:

(1)Certificatul de atestare fiscală se emite de organul fiscal local, la solicitarea contribuabilului/plătitorului. Certificatul se emite și la solicitarea autorităților publice în cazurile și în condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare, precum și la solicitarea notarului public, conform delegării date de către contribuabil.

(2)Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența creanțelor fiscale a organului fiscal local și cuprinde obligațiile fiscale restante și, după caz, obligațiile fiscale scadente până în prima zi a lunii următoare depunerii cererii, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal local în vederea recuperării.

(3) Certificatul de atestare fiscală se emite în termen de cel mult două zile lucrătoare de la data solicitării și este valabil 30 de zile de la data emiterii.

(4) Certificatul de atestare fiscală emis în condițiile prezentului articol poate fi prezentat în original sau în copie legalizată oricărui solicitant.

(5) Pentru înstrăinarea dreptului de proprietate asupra clădirilor, terenurilor și a mijloacelor de transport, proprietarii bunurilor ce se înstrăinează trebuie să prezinte certificate de atestare fiscală prin care să se ateste achitarea tuturor obligațiilor de plată datorate bugetului local al unității administrativ-teritoriale în a cărei rază se află înregistrat fiscal bunul ce se înstrăinează, potrivit alin. (2). Pentru bunul ce se înstrăinează, proprietarul bunului trebuie să achite impozitul datorat pentru anul în care se înstrăinează bunul, cu excepția cazului în care pentru bunul ce se înstrăinează impozitul se datorează de altă persoană decât proprietarul.

(6) Actele prin care se înstrăinează clădiri, terenuri, respectiv mijloace de transport, cu încălcarea prevederilor alin. (5), sunt nule de drept.

(7) Prevederile alin. (5) și (6) nu sunt aplicabile în cazul procedurii de executare silită, procedurii insolvenței și procedurilor de lichidare.

În acord cu art. 6 din Ordinul nr. 3654/2015 din 15 decembrie 2015 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscală, a certificatului de obligații bugetare, precum și a modelului și conținutului acestora emis de Ministerul Finanțelor Publice -A.N.A.F publicat Monitorul Oficial nr. 954 din 23 decembrie 2015:

(1) Certificatul de atestare fiscală cuprinde 4 secțiuni, respectiv:

a)secțiunea A "Obligații fiscale și alte obligații bugetare";

b)secțiunea B "Sume de rambursat/restituit";

c)secțiunea C "Informații pentru verificarea eligibilității contribuabililor pentru accesarea fondurilor nerambursabile";

d)secțiunea D "Alte mențiuni".

(2)La secțiunea A se înscriu:

a)totalul obligațiilor fiscale principale și al obligațiilor fiscale accesorii restante, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală;

b)totalul obligațiilor bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central competent în vederea recuperării, inclusiv amenzi datorate bugetului de stat, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală.

(3)La secțiunea A nu se cuprind:

a) obligațiile fiscale eșalonate la plată, cu excepția ratelor neachitate la termenele stabilite în graficul de eșalonare la plată;

a) obligațiile fiscale pentru care s-au acordat și sunt în derulare înlesniri la plată, potrivit legii, dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut în actul de acordare a înlesnirii sau se află în termenul de plată prevăzut la art. 194 alin. (1) lit. d) din Codul de procedură fiscală, precum și celelalte obligații fiscale, care sunt condiții de menținere a valabilității înlesnirilor la plată, dacă pentru acestea nu s-au împlinit termenele suplimentare astfel cum sunt prevăzute la art. 194 alin. (1) din același act normativ;

b) sumele reprezentând creanțe fiscale stabilite prin acte administrative fiscale, a căror executare este suspendată în condițiile art. 14 și 15 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, precum și accesoriile aferente acestora, individualizate în decizii comunicate anterior suspendării executării actului administrativ fiscal;

c) sumele reprezentând amenzi contravenționale pentru care s-au formulat plângeri în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare;

d) sumele cu termene de plată viitoare datorate în contul ratelor din programele de plăți ale obligațiilor fiscale, cuprinse în planul de reorganizare judiciară confirmat.

e) sumele reprezentând creanțe fiscale care, ulterior deschiderii procedurii insolvenței, nu sunt admise la masa credală potrivit legii, sub rezerva ca debitorul să nu fi fost condamnat pentru bancrută simplă sau frauduloasă ori să nu i se fi

stabilit răspunderea pentru efectuarea de plăți ori transferuri frauduloase, inclusiv în cazul atragerii răspunderii acestuia, potrivit legii;

f) sumele reprezentând creanțe fiscale care, ulterior deschiderii procedurii reorganizării judiciare, nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, sub rezerva ca debitorii să se conformeze planului de reorganizare aprobat;

g) sumele reprezentând creanțe fiscale înscrise în titlurile executorii ce au stat la baza sechestrului pentru care s-a realizat valorificarea bunului cu plata în rate potrivit art. 253 din Codul de procedură fiscală, în limita diferenței de preț ce a fost aprobată la plata în rate;

h) obligațiile fiscale stabilite în acte administrative fiscale contestate potrivit legii, care sunt garantate potrivit art. 210-211 sau art. 235 din Codul de procedură fiscală.

(4) La secțiunea B se înscriu:

a) totalul sumelor negative solicitate la rambursare prin deconturile de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare, în curs de soluționare și pentru care nu a fost emisă decizie de rambursare;

b) totalul sumelor solicitate a fi restituite prin cereri de restituire, în curs de soluționare.

(5) Sumele înscrise la secțiunile A și B pot fi detaliate pe tipuri de obligații/deconturi de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare în curs de soluționare/cereri de restituire în curs de soluționare, la solicitarea contribuabilului/plătitorului. În acest caz, informațiile se înscriu la secțiunea D.

(6) La secțiunea C se înscriu:

a) diferența dintre obligațiile de plată cuprinse la secțiunea A și sumele menționate la secțiunea B;

b) totalul obligațiilor bugetare de plată în ultimele 12 luni.

(7) Informațiile din secțiunea C se completează numai dacă solicitantul certificatului de atestare fiscală menționează expres acest lucru în cererea/adresa sa.

(8) La secțiunea D se înscriu:

a) la pct. I și II - informațiile prevăzute la alin. (5);

b) la pct. III - mențiuni relevante pentru situația fiscală a contribuabilului, cum ar fi eșalonare/plan de reorganizare confirmat, în curs de derulare; mențiuni referitoare la starea obligațiilor fiscale astfel cum au fost solicitate prin cerere, cum ar fi: aflate în executare silită, suspendate la executare silită în condițiile legii, mențiuni cu privire la situația prevăzută la art. 157 alin. (3) din Codul de procedură fiscală;

b) la pct. III - mențiuni relevante pentru situația fiscală a contribuabilului, cum ar fi eșalonare/plan de reorganizare confirmat, în curs de derulare; mențiuni referitoare la starea obligațiilor fiscale astfel cum au fost solicitate prin cerere, cum ar fi: aflate în executare silită, suspendate la executare silită în condițiile legii, mențiuni cu privire la situațiile prevăzute la art. 157 alin. (2) lit. d) și e), la art. 157 alin. (3) sau la art. 194 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, după caz;

c) la pct. IV - sumele certe, lichide și exigibile pe care contribuabilul le are de încasat de la autoritățile contractante, inclusiv numărul și data documentului emis de autoritatea contractantă.

(9) Pentru contribuabilii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor, certificatul de atestare fiscală se emite la cererea contribuabilului și cuprinde atât obligațiile fiscale ale contribuabilului, cât și obligațiile fiscale ale sediilor secundare.

Aplicând dispozițiile normative relevante situației de fapt expuse Tribunalul constată în mod determinat că din perspectiva conținutului formal intrinsec certificatul de atestare fiscală -atât cel emis de către organul fiscal central cât și cel emis de organul fiscal local- se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența creanțelor fiscale a organului fiscal local și cuprinde obligațiile fiscale restante și, după caz, obligațiile fiscale scadente până în prima zi a lunii următoare depunerii cererii, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal local în vederea recuperării (art. 158 alin. 2 și art. 159 alin. 2 din Cod procedură fiscală), context în care din perspectiva conținutului formal intrinsec certificatul de atestare fiscală cuprinde exclusiv și limitativ datele cuprinse în evidența creanțelor fiscale a organului fiscal local și cuprinde obligațiile fiscale restante și, după caz, obligațiile fiscale scadente până în prima zi a lunii următoare depunerii cererii, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal local în vederea recuperării (în baza cărora se emite).

De altfel această concluzie este fundamentată inclusiv conținutul art. 6 alin. 1 din Ordinul nr. 3654/2015 din 15 decembrie 2015 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscală, a certificatului de obligații bugetare, precum și a modelului și conținutului acestora emis de Ministerul Finanțelor Publice -A.N.A.F care prevede în mod expres că în cauză certificatul de atestare fiscală cuprinde 4 secțiuni, respectiv secțiunea A "Obligații fiscale și alte obligații bugetare" , secțiunea B "Sume de rambursat/restituit" și secțiunea C "Informații pentru verificarea eligibilității contribuabililor pentru accesarea fondurilor nerambursabile", toate cele 3 secțiuni din perspectiva conținutului formal intrinsec referindu-se expres și limitativ la un ansamblu de date și informații care se circumscriu obligațiilor fiscale restante și/sau, după caz, obligațiilor fiscale scadente până în prima zi a lunii următoare depunerii cererii, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal local în vederea recuperării (toate aflate în evidența organului fiscal).

În continuare instanța constată că inclusiv secțiunea D "Alte mențiuni" se referă din perspectiva conținutului, exclusiv la date și informații care se circumscriu obligațiilor fiscale restante și, după caz, obligațiilor fiscale scadente până în prima zi a lunii următoare depunerii cererii, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal local în vederea recuperării (toate aflate în evidența organului fiscal), în orice la mențiuni relevante pentru situația fiscală a contribuabilului, cum ar fi eșalonare/plan de reorganizare confirmat, în curs de derulare; mențiuni referitoare la starea obligațiilor fiscale astfel cum au fost solicitate prin cerere, cum ar fi: aflate în executare silită, suspendate la executare silită în condițiile legii, mențiuni cu privire la situațiile prevăzute la art. 157 alin. (2) lit. d) și e), la art. 157 alin. (3) sau la art. 194 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, după caz în acord cu art. 6 alin. 8.

De altfel în acest context Tribunalul constată că în cadrul art. 6 alin. 8 lit. b din Ordin se face referire exclusiv la mențiuni relevante pentru situația fiscală a contribuabilului, cu titlu de exemplu fiind prezentate eșalonare/plan de reorganizare confirmat, în curs de derulare, mențiuni referitoare la starea obligațiilor fiscale astfel cum au fost solicitate prin cerere, cum ar fi: aflate în executare silită, suspendate la executare silită în condițiile legii, mențiuni cu privire la situațiile prevăzute la art. 157 alin. (2) lit. d) și e), la art. 157 alin. (3) sau la art. 194 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, după caz în acord cu art. 6 alin. 8, exemple din care se poate concluziona că din perspectiva conținutului formal intrinsec certificatul de atestare fiscală poate cuprinde exclusiv informații, date și/sau alte mențiuni despre și care se circumscriu obligațiilor fiscale restante și/sau, după caz, obligațiilor fiscale scadente până în prima zi a lunii următoare depunerii cererii, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal local în vederea recuperării (toate aflate în evidența organului fiscal), în orice caz mențiuni relevante pentru situația fiscală a contribuabilului și nu alte mențiuni care nu se circumscriu celor menționate anterior și nu sunt relevante pentru situația fiscală a contribuabilului.

În acest sens instanța constată că mențiunea „Prin Decizia nr. 32/07.02.2019 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, pronunțată în dosarul _____, s-a dispus desființarea Dispoziției emise de primarul Municipiului C_____ prin care lotul din care face parte și terenul pe care este edificată construcția dumneavoastră, a ieșit din patrimoniul Municipiului C_____.” a fost inserată de pârât în cuprinsul Certificatului de atestare fiscală pentru persoane juridice privind impozitele și taxele locale și alte venituri ale bugetului local nr. T8192/01.02.2021, în mod nelegal, respectiv cu încălcarea dispozițiilor art. 159 alin. 2 din Codul procedură fiscală și art. 6 alin. 1 Ordin, care reglementează conținutul formal intrinsec al certificatului de atestare fiscală, context în care dispozițiile legale incidente în materie nu autorizează pârâta să efectueze mențiunea anterior expusă, aceasta necircumscriinduse-în nicio modalitate obligațiilor fiscale restante și, după caz, obligațiilor fiscale scadente până în prima zi a lunii următoare depunerii cererii, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal local în vederea recuperării (toate aflate în evidența organului fiscal), în orice caz nereprezentând o mențiune

relevantă pentru situația fiscală a contribuabilului pentru a fi legală inserarea acesteia în cuprinsul certificatului de atestare fiscală. Într-adevăr o mențiune în modalitatea celei inserate de pârâtă poate avea relevanță din perspectiva unei situații juridice a imobilului în discuție, dar și pentru acest considerent ea nu face parte din conținutul formal intrinsec al certificatului de atestare fiscală astfel cum este acesta reglementat și pârâta nu este autorizată -de dispozițiile legale – să o insereze în cadrul certificatului de atestare fiscală.

În continuare instanța mai reține că în condițiile în care conținutul formal intrinsec al certificatului de atestare este reglementat expres și limitativ de dispozițiile legale, atât în ceea ce privește conținutul cât și datele la care se poate referi acesta, un astfel de certificat de atestare fiscală emis de pârâtul **SERVICIUL IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE C _____** nu poate avea decât conținutul prescris de dispozițiile legale imperative, orice alte mențiuni suplimentare (date, informații etc) care nu se circumscriu dispozițiilor legale fiind pe cale de consecință nelegală și determinând sancțiunea nulității în ceea ce o privește.

Tribunalul mai constată că în cauză reclamanta, în calitate de contribuabil solicitant al unui certificat de atestare fiscală pentru persoane juridice privind impozitele și taxele locale și alte venituri ale bugetului local, este beneficiara unui drept/interes legitim în emiterea unui certificat de atestare fiscală al cărui conținut formal intrinsec să fie în deplină concordanță cu dispozițiile legale care îl reglementează, sens în care inserarea unui mențiuni nelegale, indiferent de caracterul real/nereal al acesteia, este susceptibilă de a determina vătămarea concretă și efectivă a drepturilor/intereselor legitime ale reclamantei, aceasta în contextul în care prezumția relativă de legalitate (autenticitate și veridicitate) de care beneficiază actele administrative își are fundamentul în chiar legalitatea actului administrativ, deci în conformitatea acestuia cu dispozițiile legale care îl reglementează, inclusiv în ceea ce privește conținutul acestuia.

Față de ansamblul considerentelor expuse instanța admitând cererea va anula, în parte, Certificatul de atestare fiscală pentru persoane juridice privind impozitele și taxele locale și alte venituri ale bugetului local nr. T8192/01.02.2021, respectiv exclusiv în ceea ce privește mențiunea constând în: „Prin Decizia nr. 32/07.02.2019 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, pronunțată în dosarul _____, s-a dispus desființarea Dispoziției emisă de primarul Municipiului C_____ prin care lotul din care face parte și terenul pe care este edificată construcția dumneavoastră, a ieșit din patrimoniul Municipiului C_____.”

Instanța va lua act că reclamanta nu a solicitat acordarea cheltuielilor de judecată în prezenta cauză.

PENTRU ACESTE MOTIVE

ÎN NUMELE LEGII

HOTĂRĂȘTE:

Admite cererea de chemare în judecată formulată de reclamanta A___ A___ A___ - CUI _____, J_____ cu sediul procesual ales în C_____, _____ BIS, _____ în contradictoriu cu pârâtul B_____ B_____ B_ B_____ B_ B___ cu sediul în C_____, _____.

Anulează, în parte, Certificatul de atestare fiscală pentru persoane juridice privind impozitele și taxele locale și alte venituri ale bugetului local nr. T8192/01.02.2021, respectiv exclusiv în ceea ce privește mențiunea constând în: „Prin Decizia nr. 32/07.02.2019 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, pronunțată în dosarul _____

_____, s-a dispus desființarea Dispoziției emisă de primarul Municipiului C_____ prin care lotul din care face parte și terenul pe care este edificată construcția dumneavoastră, a ieșit din patrimoniul Municipiului C_____.”

Ia act că reclamanta nu a solicitat acordarea cheltuielilor de judecată în prezenta cauză.

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare, cererea de recurs urmând a depune la Tribunalul C_____ -Secția de C_____ Administrativ și Fiscal.

Pronunțată prin punerea soluției la dispoziția părților prin mijlocirea grefei instanței, astăzi 15.09.2021.

PREȘEDINTE, GREFIER,

P_____ R_____ I_____ N_____ L_____

Red. jud. P_____ R.I./23.09.2021

4 ex./

Acest document este preluat și procesat de o aplicație realizată gratuit de Wolters Kluwer Romania pentru Fundatia RoLII.

Conținutul său poate fi preluat și utilizat cu citarea sursei: www.rolii.ro