



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov

Serviciul Soluționare Contestatii



DECIZIA nr.747/03.10.2013

privind soluționarea contestației depuse de

dl. ... domiciliat în loc.... , str.... , nr.... , jud.Mures,
înregistrată D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /03.09.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mures a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Sighișoara, prin adresa nr.... /21.06.2013, înregistrată sub nr.... /25.06.2013, asupra contestației formulate de **dl. ... domiciliat în loc.... , str.... , nr.... , jud.Mures,** împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /27.03.2013, comunicată petentului la data de 22.04.2013, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Dosarul contestației a fost înregistrat la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov sub nr.... /03.09.2013.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.... /17.06.2013, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate și acordate eronat.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.R.F.P. Brasov, prin Serviciul Soluționare Contestatii, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.... /17.06.2013, petentul solicită anularea Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /27.03.2013, invocând următoarele:

- în conformitate cu prevederile sentinței nr.... din 27.02.2012 a Tribunalului Mureș pronunțată în dosarul nr.... /102/2011, rămasă irevocabilă prin Decizia nr.... /R/29.11.2012 a Curții de Apel Mureș, petentul a solicitat restituirea sumei de ... lei reprezentând taxa de poluare pentru autovehicule achitată cu chitanța nr.... /14.12.2008, actualizată cu dobânda fiscală legală;

- petentul susține că a încasat în data de 19.02.2012 suma de ... lei reprezentând restituirea taxei de poluare pentru autovehicule, nedatorată și ... lei reprezentând dobânzi calculate de organele fiscale conform dispozițiilor sentinței sus menționate;

- contestatorul solicită anularea Deciziei de impunere nr.... /27.03.2013 prin care s-a stabilit că suma de ... lei reprezintă sumă necuvenită provenită din calculul eronat al dobânzii, susținând că actualizarea sumei ce se cuvenea a fi restituită, așa cum a dispus instanța, a fost efectuată corect de către organele fiscale prin calculul dobânzii fiscale de la data încasării taxei de poluare;

- petentul arată că potrivit sentinței nr.... /27.02.2012, taxa de poluare achitată de el în data de 14.12.2008, a fost de fapt nedatorată, iar în intervalul de timp de la data plății taxei și până la restituirea acestei sume, petentul se consideră îndreptățit a încasa dobânzile legale;

- contestatorul susține că potrivit prevederilor Cap.II pct.3 din Ordinul MFP nr.1899/22.12.2001, în termen de 45 de zile sau după caz mai mare de 45 de zile, organele fiscale trebuiau să soluționeze cererea de restituire a sumei de ... lei - taxa de poluare nedatorată, caz în care nu mai era îndreptățit la calculul dobânzilor;

- petentul explicitează că "normele legale invocate ar fi fost aplicabile în cazul în care cererea mea inițială de restituire ar fi fost soluționată favorabil, situație în care dacă suma achitată de mine fără a fi datorată mi-ar fi fost restituită în termen de 45 de zile și fără ca restituirea să fie dispusă printr-o sentință judecătorească, instituția Dvs. nu ar mai fi datorat dobânzi";

- petentul susține că instanța i-a dat câștig de cauză inclusiv în ceea ce privește actualizarea sumei cu dobânda fiscală, ca măsură reparatorie, fiind îndreptățit să primească dobânzi calculate din ziua plății taxei nedatorate, și concluzionează că temeiul restituirii se regăsește în sentința nr.... /27.02.2012, nicidecum în normele invocate de organele fiscale.

B) Prin cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.... /28.01.2013, **dl. ... domiciliat în loc.... , str.... , nr.... , jud.Mures**, a solicitat punerea în executare a Sentinței nr.... din data de 27.02.2012 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.... /102/2011, irevocabilă prin Decizia nr.... /R din data de 29.11.2012 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș, și în consecință restituirea taxei pe poluare în sumă de ... lei (... lei + ... lei + ... lei) precum și a sumei reprezentând dobânda calculată în condițiile prevăzute de art.124 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Urmare acestei cereri, prin **Nota privind restituirea/rambursarea unor sume nr.... /18.02.2013**, aprobată în data de 18.02.2013, organele fiscale au procedat la restituirea sumei totale de ... lei compusa din: taxa pe poluare pentru autovehicule în cuantum de ... lei, respectiv dobânda aferenta taxei pe poluare în suma de ... lei, calculată potrivit Procesului-verbal privind calculul dobânzilor legale convenite contribuabilului nr.... /15.02.2013, de la data de 04.12.2008 (data achitării taxei conform chitanței nr.... /04.12.2008 eliberată de Trezoreria Municipiului Sighisoara) pâna la data de 18.02.2013 (data restituirii efective).

Prin Sentința nr.... din data de 27.02.2012 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal, irevocabilă prin Decizia nr.... /R din data de 29.11.2012 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș, instanța de judecată a admis cererea formulată de dl. ... , dispunând restituirea către acesta a taxei pe poluare pentru trei autovehicule în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei + ... lei), achitată în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008, actualizată cu dobânda calculată în condițiile prevăzute de art.124 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere situația mai sus redată, organele fiscale au stabilit ca se impune îndreptarea erorii materiale de calcul a dobânzii (începând cu data achitării taxei), procedând la recalcularea sumei dobânzii convenite a fi acordată contribuabilului.

Astfel, potrivit Procesului-verbal privind calculul dobânzilor legale convenite contribuabilului nr.... /27.03.2013, organele fiscale au stabilit ca, aferent sumei de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule aprobată la restituire, suma dobânzii convenite a se restitui contribuabilului, calculată conform prevederilor art.120 alin.(7) și art.124 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este de ... lei.

Prin urmare, în temeiul prevederilor art.124, art.48, art.119, art.120 alin.(1), art.121¹ alin.(1) și alin.(2) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Cap.2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal și cu prevederile pct.47.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, **prin Decizia de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /27.03.2013** organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Sighișoara au stabilit că, față de dobânda aferentă taxei pe poluare pentru autovehicule, calculată și acordată în mod eronat contribuabilului, în sumă de ... lei, suma dobânzii convenite a se restitui contribuabilului este de ... lei, și în consecință că diferența de ... lei reprezintă dobânda necuvenită, pentru care se impune restituirea.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speta, se retin următoarele:

Referitor la suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brașov prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă în mod legal organele fiscale au stabilit că acestea reprezintă sume încasate necuvenit.

În fapt, prin cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.... /28.01.2013, dl. ... domiciliat în loc.... , str.... , nr.... , jud.Mureș, a solicitat punerea în executare a Sentinței nr.... din data de 27.02.2012 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.... /102/2011, irevocabilă prin Decizia nr.... /R din data de 29.11.2012 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș, și în consecință restituirea taxei pe poluare în sumă de ... lei (... lei + ... lei + ... lei), precum și a sumei reprezentând dobânda calculată în condițiile prevăzute de art.124 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Urmare acestei cereri, prin **Nota privind restituirea/rambursarea unor sume nr.... /18.02.2013**, aprobată în data de 18.02.2013, organele fiscale au procedat la restituirea sumei totale de ... lei compusă din: taxa pe poluare pentru autovehicule în cuantum de ... lei, respectiv dobânda aferentă taxei pe poluare în suma de ... lei, calculată potrivit Procesului-verbal privind calculul dobânzilor legale convenite contribuabilului nr.... /15.02.2013, de la data de 04.12.2008 (data achitării taxei conform chitanței nr.... /04.12.2008 eliberată de Trezoreria Municipiului Sighișoara) până la data de 18.02.2013 (data restituirii efective).

Prin Sentința nr.... din data de 27.02.2012 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal, irevocabilă prin Decizia nr.... /R din data de 29.11.2012 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș, instanța de judecată a admis cererea formulată de dl. ... , dispunând restituirea către acesta a taxei pe poluare pentru trei autovehicule în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei + ... lei), achitată în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008, actualizată cu dobânda calculată în condițiile prevăzute de art.124 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere situația mai sus redată, organele fiscale au stabilit că se impune îndreptarea erorii materiale de calcul a dobânzii (începând cu data achitării taxei), procedând la recalcularea sumei dobânzii convenite a fi acordată contribuabilului, începând cu data expirării termenului de 45 de zile de la data solicitării restituirii taxei pe poluare.

Astfel, potrivit Procesului-verbal privind calculul dobânzilor legale cuvenite contribuabilului nr.... /27.03.2013, organele fiscale au stabilit ca, aferent sumei de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule aprobată la restituire, suma dobânzii cuvenite a se restitui contribuabilului, calculată conform prevederilor art.120 alin.(7) și art.124 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este de ... lei.

Prin urmare, în temeiul prevederilor art.124, art.48, art.119, art.120 alin.(1), art.121¹ alin.(1) și alin.(2) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Cap.2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal și cu prevederile pct.47.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, **prin Decizia de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /27.03.2013** organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Sighișoara au stabilit ca, față de dobânda aferentă taxei pe poluare pentru autovehicule, calculată și acordată în mod eronat contribuabilului, în sumă de ... lei, suma dobânzii cuvenite a se restitui contribuabilului este de ... lei, și în consecință că diferența de ... lei reprezintă dobânda necuvenită, pentru care se impune restituirea.

Prin contestația formulată, petentul invocă faptul că actualizarea sumei ce se cuvenea a fi restituită, așa cum a dispus instanța, a fost efectuată corect de către organele fiscale prin calculul dobânzii fiscale de la data încasării taxei de poluare.

Contestatorul susține că potrivit prevederilor Cap.II pct.3 din Ordinul MFP nr.1899/22.12.2001, în termen de 45 de zile sau după caz mai mare de 45 de zile, organele fiscale trebuiau să soluționeze cererea de restituire a sumei de ... lei - taxa de poluare nedatorată, caz în care nu mai era îndreptățit la calculul dobânzilor.

Potentul explicitează că "normele legale invocate ar fi fost aplicabile în cazul în care cererea mea inițială de restituire ar fi fost soluționată favorabil, situație în care dacă suma achitată de mine fără a fi datorată mi-ar fi fost restituită în termen de 45 de zile și fără ca restituirea să fie dispusă printr-o sentință judecătorească, instituția Dvs. nu ar mai fi datorat dobânzi".

Potentul susține că instanța i-a dat câștig de cauză inclusiv în ceea ce privește actualizarea sumei cu dobânda fiscală, ca măsură reparatorie, fiind îndreptățit să primească dobânzi calculate din ziua plății taxei nedatorate, și concluzionează că temeiul restituirii se regăsește în sentința nr.... /27.02.2012, nicidecum în normele invocate de organele fiscale.

În drept, potrivit art.117 "Restituiri de sume" alin.(1) lit.f) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

"(1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:

[...]

f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii".

În conformitate cu prevederile art.124 "**Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget**" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

"(1) Pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilii au dreptul la dobânda din ziua următoare expirării termenului prevăzut la art. 117 alin. (2) și (2¹) sau la art. 70, după caz, până la data stingerii prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabililor.

(2) Nivelul dobânzii este cel prevăzut la art. 120 alin. (7) și se suportă din același buget din care se restituie ori se rambursează, după caz, sumele solicitate de platitori".

În ceea ce privește termenul de soluționare a cererilor contribuabililor, la art.70 din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează că **"(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.**

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate".

Potrivit prevederilor legale anterior citate, legiuitorul a statuat că, la cerere, se restituie debitorului sumele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii, aferent cărora contribuabilii au dreptul la dobânda din ziua următoare expirării termenului de soluționare a cererilor contribuabililor - care potrivit art.70 alin.(1) din Codul de procedură fiscală este de 45 de zile de la înregistrarea acestora - până la data stingerii prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege.

În speță, astfel cum rezultă din situația mai sus redată, prin Cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.... /28.01.2013, dl. ... domiciliat în loc.... , str.... , nr.... , jud.Mureș, a solicitat punerea în executare a Sentinței nr.... din data de 27.02.2012 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.... /102/2011, irevocabilă prin Decizia nr.... /R din data de 29.11.2012 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș, și în consecință restituirea taxei pe poluare în sumă de ... lei (... lei + ... lei + ... lei), precum și a dobânzii calculate **în condițiile prevăzute de art.124 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.**

În dispozitivul Sentinței nr.... din data de 27.02.2012 (anterior menționată) instanța a dispus D.G.F.P. Mureș - Administrația Finanțelor Publice Sighișoara:

"(...) să restituie reclamantului suma de ... lei reprezentând taxa de poluare pentru autovehiculul marca Audi, nr.identificare WAUZZZ... ZWN053327, actualizată cu aplicarea dobânzii calculate în condițiile prevăzute de art.124 din OG nr.92/2003.

(...) să restituie reclamantului suma de ... lei reprezentând taxa de poluare pentru autovehiculul marca Opel, nr.identificare WOL00073T6122162, actualizată cu aplicarea dobânzii calculate în condițiile prevăzute de art.124 din OG nr.92/2003.

(...) să restituie reclamantului suma de ... lei reprezentând taxa de poluare pentru autovehiculul marca Volkswagen, nr.identificare WVWZZZ1HZDB045785, actualizată cu aplicarea dobânzii calculate în condițiile prevăzute de art.124 din OG nr.92/2003".

Având în vedere cele anterior precizate, se reține că, prevederile legale invocate de instanță pentru calculul dobânzilor aferente taxei pe poluare de restituit, respectiv prevederile art.124 din Codul de procedură fiscală mai sus citate, stipulează că, pentru sumele de restituit contribuabilul are dreptul la dobânda din ziua următoare expirării termenului de soluționare a cererilor contribuabililor - care potrivit art.70 alin.(1) din Codul de procedură fiscală este de 45 de zile de la înregistrarea acestora - până la data stingerii prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege.

Având în vedere considerentele anterior redată și prevederile legale citate, precum și documentele existente la dosarul cauzei, întrucât în speta dl. ... domiciliat în loc.... , str.... , nr.... , jud.Mureș, a solicitat **prin Cererea înregistrată la organul fiscal anterior menționat sub nr..../13.12.2010** (anexată în copie la dosarul cauzei), restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei, se reține că, în mod corect organele fiscale au procedat la recalcularea dobânzii convenite contribuabilului în conformitate cu prevederile art.124 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, începând cu a

46-a zi de la data depunerii cererii (28.01.2011) pâna la restituirea efectiva (19.02.2013), stabilind ca față de dobânda aferentă taxei pe poluare pentru autovehicule, calculată și acordată în mod eronat contribuabilului, în sumă de ... lei, suma dobânzii cuvenite a se restitui contribuabilului este de ... lei, și în consecință că diferența de ... lei reprezintă dobânda necuvenita, pentru care se impune restituirea.

Prin urmare, argumentele petentului nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, motiv pentru care **contestatia formulata de dl. ... domiciliat in loc.... , str.... , nr.... , jud.Mures,** împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /27.03.2013, emisa de Administratia Finantelor Publice Sighisoara, urmeaza a fi **respinsa ca neîntemeiata.**

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **dl. ... domiciliat in loc.... , str.... , nr.... , jud.Mures,** împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /27.03.2013 emisa de Administratia Finantelor Publice Sighisoara, prin care s-a stabilit faptul ca diferenta de ... lei reprezinta dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate și acordate eronat, pentru care se impune restituirea.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,