



Decizia nr.714/12.09.2013

privind soluționarea contestației depuse de
dl. ... , domiciliat în sat ... , com.... 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.... /15.05.2013, înregistrată sub nr.... /17.05.2013, asupra contestației formulate de **dl. ... , domiciliat în sat ... , com.... nr....., jud.Mures,** împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /18.04.2013, comunicată petentului la data de 02.05.2013, 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.... /13.05.2013, 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.

Constatănd ca 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 învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.... /13.05.2013, petentul solicită anularea Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /18.04.2013, și a Procesului verbal nr.... /04.04.2013, invocând următoarele:

În baza Sentinței Civile nr.... /09.12.2011 a Tribunalului Mureș, rămasă definitivă prin Decizia nr.... /R/04.12.2012 a Curții de Apel Tg. Mureș, s-a dispus obligarea A.F.P. Sighișoara la restituirea sumei de ... lei reprezentând taxa pe poluare achitată pentru autovehiculul marca FORD ESCORT actualizată cu aplicarea dobânzii calculate în condițiile prevăzute de art.124 din Codul de procedură fiscală.

Urmare cererii depuse de petent la AFP Sighișoara în vederea punerii în aplicare a Sentinței sus menționate, prin Nota de restituire organele fiscale au restituit acestuia suma de ... lei în numerar.

Plecând de la ipoteza că cererea de restituire a taxei pe poluare a fost admisă, se pune problema modului de soluționare a cererii privind dobânzile.

Prin Hotărârea Fracovich, Curtea Europeană a statuat că statele membre sunt obligate să repare prejudiciile cauzate particularilor prin încălcări ale dreptului Uniunii, în speța de față, prin încălcarea art.110 TFUE.

Prin Hotărârea Brasserie du Pecheur, Curtea a hotărât că repararea prejudiciilor trebuie să fie adaptată prejudiciului suferit și să asigure o protecție efectivă a dreptului încălcat.

În speță, prejudiciul suferit de petent a constat atât în plata unui impozit nedatorat (taxa pe poluare de ... lei) cât și în imposibilitatea de a folosi această sumă pe perioada indisponibilizării ei de către autoritățile fiscale pe perioada 12.12.2008 - data restituirii (23.01.2013).

Prin Hotărârea Metallgesellschaft, referindu-se la impozitele percepute de un stat membru cu încălcarea dreptului Uniunii, Curtea a stabilit că statul este obligat să restituie acest impozit și ca dreptul la rambursare reprezintă consecința și completarea drepturilor conferite particularilor de dreptul Uniunii. Totodată Curtea a stabilit că particularul are dreptul la repararea de către stat a prejudiciului cauzat prin indisponibilizarea sumelor de bani (a impozitului).

Prin Hotărârea Littlewoods Retail, Curtea a reținut că principiul de mai sus implică obligația statelor de a plăti dobânzi pentru indisponibilizarea sumei.

Indisponibilizarea sumei este continuă și începe din ziua percepției/plății taxei și se finalizează în ziua rambursării acesteia către contribuabil. Aceasta înseamnă că particularul a suferit un prejudiciu în fiecare zi din acest interval în care a fost lipsit de folosința sumei. Mai departe aceasta înseamnă că trebuie reparat prejudiciul suferit în fiecare din aceste zile, adică faptul că dobânzile trebuie acordate pentru fiecare zi de indisponibilizare a sumei, adică pentru întreg intervalul dintre data plății și data restituirii sumei de către stat.

Decizia CJUE data în data de 18.04.2013 în cauza C-565/11 desființează cu efect ex tunc prevederea internă și statuează ca în cazul percepției de către un stat membru a unei taxe incompatibile cu dreptul Uniunii, în speta articolul 110 TFUE, acest stat este obligat să restituie atât cuantumul acestei taxe cât și să plătească dobânzile aferente cuantumului acesteia începând de la data plății sale de către un contribuabil.

Prin urmare, dreptul la dobânzi pentru sumele reținute de stat cu încălcarea dreptului Uniunii se naște încă de la data reținerii taxei pe poluare, respectiv de la data plății acesteia (12.12.2008) până la restituirea efectivă (23.01.2013) și nu astfel cum a fost calculat prin Procesul-verbal nr.... /04.04.2013.

B) Prin cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.... /27.12.2012, **dl. ... , domiciliat în sat ... , com.... nr...., jud.Mures**, a solicitat punerea în executare a Sentinței nr.... din data de 09.12.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.... /102/2011, irevocabilă prin Decizia nr.... /R din data de 04.12.2012 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș, și în consecință restituirea taxei pe poluare în sumă de ... 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.... /21.01.2013**, aprobată în data de 22.01.2013, 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.... /19.01.2013, de la data de 12.12.2008 (data achitării taxei conform chitanței nr.... /12.12.2008 eliberată de Trezoreria Municipiului Sighișoara) până la data de 23.01.2013 (data restituirii efective).

Prin Sentința nr.... din data de 09.12.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal, irevocabilă prin Decizia nr.... /R din data de 04.12.2012 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 autovehicule în sumă de ... lei, achitata 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 cuvenite 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.... /04.04.2013, 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.... /18.04.2013** 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.

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. Brasov prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă în mod legal organele fiscale au stabilit că acestea reprezintă sume încasate necuvenit de către petent.

În fapt, prin cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.... /27.12.2012, dl. ... , domiciliat în sat ... , com.... nr...., jud.Mureș, a solicitat punerea în executare a Sentinței nr.... din data de 09.12.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.... /102/2011, irevocabilă prin Decizia nr.... /R din data de 04.12.2012 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș, și în consecință restituirea taxei pe poluare în sumă de ... 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.... /21.01.2013**, aprobată în data de 22.01.2013, 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, calculata potrivit Procesului-verbal privind calculul dobânzilor legale cuvenite contribuabilului nr.... /19.01.2013, de la data de 12.12.2008 (data achitarii taxei conform chitantei nr.... /12.12.2008 eliberata de Trezoreria Municipiului Sighisoara) pâna la data de 23.01.2013 (data restituirii efective).

Prin Sentința nr.... din data de 09.12.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal, irevocabilă prin Decizia nr.... /R din data de 04.12.2012 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș, instanta de judecata a admis cererea formulata de dl. ... , dispunând restituirea către acesta a taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei, achitata în temeiul Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008, actualizata cu dobânda calculata în conditiile prevazute de art.124 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere situatia 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 cuvenite a fi acordata contribuabilului, incepand cu data expirarii termenului de 45 de zile de la data solicitarii restituirii taxei pe poluare.

Astfel, potrivit Procesului-verbal privind calculul dobânzilor legale cuvenite contribuabilului nr.... /04.04.2013, organele fiscale au stabilit ca, aferent sumei de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule aprobata la restituire, suma dobânzii cuvenite a se restitui contribuabilului, calculata conform prevederilor art.120 alin.(7) si 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) si 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 finantelor publice nr.1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire si de rambursare a sumelor de la buget, precum si de acordare a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depasirea termenului legal si cu prevederile pct.47.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, **prin Decizia de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /18.04.2013** organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor 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 necuvenita, pentru care se impune restituirea.

Prin contestatia formulata, petentul invoca faptul ca prin Hotărârea Metallgesellschaft, referindu-se la impozitele percepute de un stat membru cu încălcarea dreptului Uniunii, Curtea a stabilit că statul este obligat sa restituie acest impozit si ca dreptul la rambursare reprezinta consecinta si completarea drepturilor conferite particularilor de dreptul Uniunii. Totodata Curtea a stabilit că particularul are dreptul la repararea de către stat a prejudiciului cauzat prin indisponibilizarea sumelor de bani (a impozitului).

Petentul sustine ca prin Hotărârea Littlewoods Retail, Curtea a reținut că principiul de mai sus implică obligația statelor de a plăti dobânzi pentru indisponibilizarea sumei.

Indisponibilizarea sumei este continuă și începe din ziua perceperii/plății taxei și se finalizează în ziua rambursării acesteia către contribuabil. Aceasta înseamnă că particularul a suferit un prejudiciu în fiecare zi din acest interval în care a fost lipsit de folosința sumei. Mai departe aceasta înseamnă că trebuie reparat prejudiciul suferit în fiecare din aceste zile, adică faptul că dobânzile trebuie acordate pentru fiecare zi de indisponibilizare a sumei, adică pentru întreg intervalul dintre data plății și data restituirii sumei de către stat.

Totodata petentul sustine ca Decizia CJUE data în data de 18.04.2013 in cauza C-565/11 desfiinteaza cu efect ex tunc prevederea interna si statueaza ca în cazul perceperii de catre un stat membru a unei taxe incompatibile cu dreptul Uniunii, în speta articolul 110 TFUE, acest stat este obligat sa restituie atât quantumul acestei taxe cât si sa plateasca dobânzile aferente quantumului acesteia începând de la data platii sale de catre un contribuabil.

Petentul considera ca dreptul la dobânzi pentru sumele reținute de stat cu încălcarea dreptului Uniunii se naște încă de la data reținerii taxei pe poluare, respectiv de la data plății acesteia (12.12.2008) până la restituirea efectivă (23.01.2013) și nu astfel cum a fost calculat prin Procesul-verbal nr.... /04.04.2013.

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 urmatoarele sume:

[...]

f) cele stabilite prin hotarâri 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 urmatoare expirării termenului prevazut la art. 117 alin. (2) si (2¹) sau la art. 70, dupa caz, pâna la data stingerii prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabililor.

(2) Nivelul dobânzii este cel prevazut la art. 120 alin. (7) si se suporta din acelasi buget din care se restituie ori se ramburseaza, dupa 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 catre contribuabil potrivit prezentului cod se solutioneaza de catre organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.**

(2) În situatiile în care, pentru solutionarea cererii, sunt necesare informatii suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungeste cu perioada cuprinsa între data solicitarii si data primirii informatiilor solicitate".

Potrivit prevederilor legale anterior citate, legiuitorul a statuat că, la cerere, se restituie debitorului sumele stabilite prin hotarâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii, aferent căror contribuabilii au dreptul la dobânda din ziua urmatoare 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 - pâna la data stingerii prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege.

În speță, astfel cum rezultă din situația mai sus redată, prin Cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.... /27.12.2012, dl. ... domiciliat în sat ... , com.... nr.92, jud.Mures, a solicitat punerea în executare a Sentinței nr.... din data de 09.12.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.... /102/2011, irevocabilă prin Decizia nr.... /R din data de 04.12.2012 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș, și în consecință restituirea taxei pe poluare în sumă de ... lei precum și a dobânzii calculate **în condițiile prevazute 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 09.12.2011 (anterior menționată) instanța a dispus D.G.F.P. Mureș - Administrația Finanțelor Publice Sighișoara " ... să restituie reclamantului suma de ... lei reprezentând taxa de poluare achitata de reclamant prin chitanta TS5 ... /12.12.2008, la Trezoreria Sighisoara, in temeiul Deciziei de calcul a taxei de poluare nr.... /12.12.2008 emisa de AFP Sighisoara (...) sa plateasca reclamantului dobanda aferenta acestei sume prevăzută și calculată potrivit art.124 din OG nr.92/2003, până la restituirea efectivă".

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 urmatoare 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 - pâna la data stingerii prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege.

Dobânzile în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget sunt reglementate de prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, mai sus citate, astfel ca modalitatea de calcul a acestora subzista în conformitate cu prevederile legale citate în speta.

Din cele expuse mai sus, se retine ca determinarea dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget a fost imperativ statuata de legiuitorul national, organele fiscale fiind obligate sa respecte prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform carora: "Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata în lege".

Având în vedere considerentele anterior redade si prevederile legale citate, precum și documentele existente la dosarul cauzei, întrucât în speta dl.... domiciliat în sat ... , com.... nr...., jud.Mures, a solicitat **prin Cererea înregistrată la organul fiscal anterior menționat sub nr..../09.05.2011** (anexata in copie la dosarul cauzei), restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei, se reține ca, în mod corect organele fiscale au procedat la recalcularea dobânzii cuvenite 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 (24.06.2011) pâna la restituirea efectiva (24.01.2013), 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 **contestația formulată de dl. ... domiciliat în sat ... , com.... nr...., jud.Mures**, împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /18.04.2013, emisa de Administratia Finantelor Publice Sighisoara, urmeaza a fi **respinsa ca neîntemeiata**.

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

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **dl. ... , domiciliat în sat ... , com.... nr...., jud.Mures**, împotriva *Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /18.04.2013* emisa de Administratia Finantelor Publice Sighisoara, prin care s-a stabilit faptul ca diferența de ... lei reprezintă dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate și acordate eronat, pentru care se impune restituirea.

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

DIRECTOR GENERAL,