



DECIZIA NR. 3814/11.10.2016

privind soluționarea contestațiilor formulate de

d-I X, JUD. BOTOȘANI,

înregistrate la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani
sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani - Colectare, cu Adresa nr. înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., cu privire la contestațiile formulate de **d-I X**, cu domiciliul în mun. Botoșani, str. jud. Botoșani, cod numeric personal, carte de identitate seria XT nr., prin Cabinet de Avocat „.....” cu sediul în mun. Iași,, jud. Iași, potrivit Împuternicirii avocațiale FN, aflată la dosarul cauzei.

Contestațiile sunt formulate împotriva:

1. Deciziei de restituire nr., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma de **S lei** reprezentând taxă pe poluare, cheltuieli de judecată și dobânzi solicitate la restituire.

2. Deciziei de restituire nr., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma de **S lei** reprezentând taxă pe poluare, cheltuieli de judecată și dobânzi solicitate la restituire.

Referitor la termenul de depunere a contestațiilor transmise prin fax în data de **18.07.2016** și înregistrate la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr., formulate împotriva **Deciziei de restituire nr.** și **Deciziei de restituire nr.**, precizăm că organul fiscal nu a depus la dosar dovada comunicării deciziilor contestate.

Ca urmare, organul de soluționare competent, cu Adresa nr. solicită dovada comunicării Deciziilor de restituire nr.

Prin Adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., organul fiscal menționează faptul că în data de 23.05.2016 „*d-na Drian a fost sunată și i s-a comunicat suma de restituit și dobânda din decizia de restituire a obligațiilor fiscale*”, iar petentul a ridicat banii din casieria Trezoreriei Botoșani în data de 23.05.2016.

Astfel potrivit prevederilor prevăzute de art. 47 alin. (2) , alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emiteră și de comunicare.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.”

Având în vedere faptul că organul fiscal nu a respectat procedura de comunicare a actelor administrative fiscale conform prevederilor legale, contestațiile formulate de **d-I X** împotriva Deciziei de restituire nr. și a Deciziei de restituire nr., se consideră ca fiind depuse în termenul legal.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X, formulează contestații împotriva Deciziei de restituire nr. și a Deciziei de restituire nr., solicitând anularea acestora și recalcularea dobânzilor aferente tranșei a II-a de restituire a taxei auto, obligație stabilită prin hotărâre judecătorească.

Potentul precizează faptul că tribunalul a admis în integritate acțiunea ce viza atât restituirea sumei achitată cu titlu de taxă auto cât și obligarea la plata dobânzii fiscale aferente începând de la data plății și până la restituirea efectivă.

Astfel, s-au acordat dobânzi într-un quantum bine stabilit, conform normelor legale în vigoare succesiv, după cum urmează:

- 01.01.2006-30.06.2010 – 0,1% pe zi;
- 01.07.2010-30.09.2010 – 0,05% pe zi;
- 01.10.2010-01.03.2014 – 0,04% pe zi;

- 01.03.2014-31.12.2015 – 0,03% pe zi;
- 01.01.2016 – 0,02% pe zi.

Contestatorul menționează faptul că calculul aferent primei tranșe a fost corect, dobânda acordându-se în procentele corecte, conform Codului de procedură fiscală, iar pentru tranșa a II-a, în mod eronat, s-a apreciat că restul sumelor sunt purtătoare de dobânda în vigoare la acest moment, respectiv 0,02% pe zi.

Astfel indiferent de modul în care se face calculul pentru o taxă achitată, de exemplu, în anul 2009, cu primă tranșă în anul 2015, rezultatul final trebuie să includă dobânzile de aplicat în vigoare în fiecare zi de întârziere, așa cum erau reglementate în anul 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016.

Ca urmare, nu se poate aplica în anul 2016 dobânda de 0,02%, în vigoare în acest moment, pentru calculul ce vizează anul 2009, la fel cum nu se poate aplica pentru anul 2016 o dobândă de 0,1% pe zi care era în vigoare în anul 2009.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a emis pe numele **d-lui X**, în baza prevederilor art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Decizia de restituire nr. și Decizia de restituire nr.

1. Prin Decizia de restituire nr., s-a stabilit cuantumul sumei de restituit astfel:

- suma solicitată la restituire: **S lei**;
- suma compensată, în conformitate cu prevederile art. 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: **S lei**;
- suma aprobată la restituire: **S lei**.

Conform Procesului verbal privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor convenite contribuabililor nr., suma de restituit în valoare de **S lei** reprezintă:

- S lei – taxa pe poluare pentru autovehicule;
- S lei – cheltuieli judiciare;
- S lei – dobânzi aferente taxei pe poluare pentru autovehicule.

Potrivit anexei la Decizia de restituire nr., dobânzile în sumă de S lei, au fost calculate prin aplicarea cotei de 0,02% pe zi, asupra sumei de S lei, pentru perioada 21.10.2008-23.05.2016, pentru un număr de S zile.

2. Prin Decizia de restituire nr., s-a stabilit cuantumul sumei de restituit astfel:

- suma solicitată la restituire: **S lei**;
- suma compensată, în conformitate cu prevederile art. 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: **S lei**;
- suma aprobată la restituire **S lei**.

Conform Procesului verbal privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor cuvenite contribuabililor nr., suma de restituit în valoare de **S lei** reprezintă:

- S lei – taxa pe poluare pentru autovehicule;
- S lei – cheltuieli judiciare;
- S lei – dobânzi aferente taxei pe poluare pentru autovehicule.

Potrivit anexei la Decizia de restituire nr., dobânzile în sumă de 504 lei, au fost calculate prin aplicarea cotei de 0,02% pe zi, asupra sumei de S lei, pentru perioada 11.05.2009-23.05.2016, pentru un număr de 2.569 zile.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă organul fiscal a stabilit în mod corect pentru tranșa a II-a de restituire a taxei pe poluare suma de restituit în cuantum de S lei stabilită prin Decizia de restituire nr. și suma de restituit în cuantum de S lei stabilită prin Decizia de restituire nr., în condițiile în care nu a fost respectat nivelul procentului de calcul al dobânzilor valabil în perioada stabilită de instanța de judecată, respectiv, de la data achitării taxei pe poluare și până la data plății efective.

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr., contestatorul solicită restituirea sumei de S lei compusă din S lei taxa pe poluare și 600 lei cheltuieli de judecată precum și dobânda calculată de la data plății taxei pe poluare, anexând în acest sens Sentința civilă nr. a Tribunalului Botoșani și Decizia Civilă nr. a Curții de Apel Suceava.

Pentru restituirea tranșei a II-a a taxei pe poluare, conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Hotărârii judecătorești nr., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, a emis Decizia de restituire nr., prin care a stabilit cuantumul sumei de restituit astfel:

- suma solicitată la restituire: **S lei**;

- suma compensată, în conformitate cu prevederile art. 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: **S lei**;

- suma aprobată la restituire: **S lei**.

Conform Procesului verbal privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor cuvenite contribuabililor nr., tranșa a II-a a sumei de restituit în valoare de **S lei** reprezintă:

- S lei – taxa pe poluare pentru autovehicule;
- S lei – cheltuieli judiciare;
- S lei – dobânzi aferente taxei pe poluare pentru autovehicule

Potrivit anexei la Decizia de restituire nr., dobânzile în sumă de S lei, au fost calculate prin aplicarea cotei de 0,02% pe zi, asupra sumei de S lei, pentru perioada 21.10.2008-23.05.2016, pentru un număr de S zile.

Totodată, prin cererea înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr., contestatorul solicită restituirea sumei de S lei compusă din S lei taxa pe poluare și S cheltuieli de judecată precum și dobânda calculată de la data plății taxei pe poluare, anexând în acest sens Sentința civilă nr. a Tribunalului Botoșani și Decizia Civilă nr. a Curții de Apel Suceava.

Ca urmare, pentru restituirea tranșei a II-a a taxei pe poluare, conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Hotărârii judecătorești nr., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, a emis Decizia de restituire nr., prin care a stabilit cuantumul sumei de restituit astfel:

- suma solicitată la restituire: **S lei**;

- suma compensată, în conformitate cu prevederile art. 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: **S lei**;

- suma aprobată la restituire: **S lei**.

Conform Procesului verbal privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor cuvenite contribuabililor nr., tranșa a II-a a sumei de restituit în valoare de **S lei** reprezintă:

- S lei – taxa pe poluare pentru autovehicule;
- S lei – cheltuieli judiciare;
- S lei – dobânzi aferente taxei pe poluare pentru autovehicule.

Potrivit anexei la Decizia de restituire nr., dobânzile în sumă de 504 lei, au fost calculate prin aplicarea cotei de 0,02% pe zi, asupra sumei de 980 lei, pentru perioada 11.05.2009-23.05.2016, pentru un număr de 2.569 zile.

D-I X formulează contestații împotriva Deciziei de restituire nr. și a Deciziei de restituire nr., motivând faptul că modul de calcul al dobânzii este eronat.

În drept, referitor la restituiri de sume, la art. 168 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

“(1) Se restituie, la cerere, contribuabilului/plătitorului orice sumă plătită sau încasată fără a fi datorată”.

Referitor la restituiri de sume și calculul de dobânzi, în speță sunt aplicabile dispozițiile art. 117 și art. 124 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data sentințelor judecătorești, astfel:

„Art. 117 - Restituiri de sume

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

a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;

b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;

c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;

d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;

e) cele de rambursat de la bugetul de stat;

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

Art. 124 - Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget.

(1) Pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilii au dreptul la dobândă 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 plătitori. [...].”

De asemenea, la punctul 3 din Anexa Ordinului 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, se precizează:

„3. (1) Cererea de restituire trebuie să fie depusă în cadrul termenului legal de prescripție a dreptului de a cere restituirea, respectiv în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire, să cuprindă codul de înregistrare fiscală a contribuabilului, suma și natura creanței solicitate a fi restituită, precum și documentele necesare din care să rezulte că aceasta nu este datorată la buget.

(2) Cererea de restituire va fi însoțită de copii de pe documentele din care rezultă că suma a fost plătită la buget pentru sumele plătite fără existența unui titlu de creanță, precum și de copii legalizate de pe hotărârile definitive și irevocabile sau de pe decizii ale organelor jurisdicționale sau administrative, după caz, pentru sumele stabilite prin acestea.”

Având în vedere textele de lege menționate mai sus, se reține că organele fiscale teritoriale au obligația de a aplica prevederile legale, respectiv de a restitui la cererea contribuabililor, sumele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare competente.

Totodată potrivit art. 2 alin. (2) din Ordinul nr. 365/741/2014 privind aprobarea Procedurii de efectuare a plăților sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și a modelului și conținutului unor formulare și pentru modificarea anexei nr. 4 la Ordinul ministrului mediului și schimbărilor climatice și al viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 490/407/2013 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile, în vigoare la data formulării cererii de restituire:

„Art. 2 alin. (2) Dobânda stabilită de instanțele judecătorești se calculează până la data plății integrale, respectiv până la data plății fiecărei tranșe”.

De asemenea, conform prevederile pct. 17 din Anexa 1 și Anexei 6 din Ordinul nr. 365/741/2014 privind aprobarea Procedurii de efectuare a plăților sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și a modelului și conținutului unor formulare și pentru modificarea anexei nr. 4 la Ordinul ministrului mediului și schimbărilor climatice și al viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 490/407/2013 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile, în vigoare la data formulării cererii de restituire:

„17. Pentru actualizarea sumelor stabilite prin graficul prevăzut la pct. 11, precum și pentru calcularea dobânzilor cuvenite contribuabililor, conform hotărârilor judecătorești executorii, organul fiscal competent întocmește, în 3 exemplare, Procesul-verbal privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor cuvenite contribuabililor, conform modelului prevăzut în anexa nr. 6 la ordin.

Calculul dobânzii convenite contribuabilului se efectuează până la data plății tranșelor anuale, astfel cum este menționată în borderou, respectiv în înștiințarea de restituire sau nota privind restituirea unor sume, după caz, ori până la data stabilită prin hotărârea judecătorească executorie.

Anexa nr. 6

****Data de la care se calculează dobânda se menționează în funcție de ce stabilește hotărârea judecătorească, astfel:

[...]

- în cazul în care s-a stabilit acordarea dobânzii legale, dobânda se calculează de la data la care solicitantul a plătit taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule sau data stabilită de instanțele de judecată prin hotărârea judecătorească executorie, după caz.

*****Se va menționa cota aferentă în funcție de dispozitivul hotărârii judecătorești, respectiv cea aferentă dobânzii legale potrivit Ordonanței Guvernului nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligațiile bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, aprobată prin Legea nr. 43/2012, cu completările ulterioare, sau dobânda prevăzută de Codul de Procedură fiscală”.

Prin dispozitivului Sentinței nr. 742/2014, emisă de Tribunalul Botoșani, instanța judecătorească obligă Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani să restituie **d-lui X** „*suma de S lei reprezentând taxă de poluare achitată cu chitanța seria TS 4 A nr., dobânda prevăzută de art. 124 Cod procedură Fiscală, începând cu data achitării acesteia și până la data plății efective[...]*”.

Prin dispozitivului Sentinței nr., emisă de Tribunalul Botoșani, instanța judecătorească obligă Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani să restituie **d-lui X** „*contravaloarea taxei de poluare în sumă de S lei, achitată cu chitanța din 11.05.2009 și să achite dobânda calculată de la data plății[...]*”.

Totodată potrivit prevederilor art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 30.06.2010, precizează:

“ART. 120 Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Începând cu data de **01.07.2010**, conform alin. (1) al art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 278 din 28 aprilie 2010:

„ARTICOLUL 120 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Alin. (7) al art. 120 a fost modificat de pct. 2 al art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2010, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 669 din 30 septembrie 2010, începând cu data de **01.10.2010**, având următorul conținut:

„(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Totodată, la Art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2010 se prevăd următoarele:

„ART. III

Prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la data de 1 octombrie 2010, cu excepția art. I pct. 1 și 3, care intră în vigoare la data de 1 noiembrie 2010.”

Prin Ordonanță de urgență a Guvernului nr. 8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare au fost modificate prevederile art. 120 alin. (7) din Codul de procedură fiscală, astfel:

„ART. III

14. La articolul 120, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.

ART. XXVIII

Prevederile art. III se aplică începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, cu următoarele excepții:

b) prevederile art. III pct. 14 care se aplică începând cu 1 martie 2014.”

Totodată începând cu **01.01.2016** a intrat în vigoare Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prin prevederile art. 174 alin. (5) stipulează:

„ART. 174 Dobânzi

[...]

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

Ca urmare, organul de soluționare competent reține faptul că în mod greșit organul fiscal a aplicat pentru calculul dobânzilor cota de **0,02%** pentru perioada 21.10.2008-23.05.2016 aferentă tranșei a II-a a taxei pe poluare în sumă de 586 lei și pentru perioada 11.05.2009-23.05.2016 aferente tranșei a II-a a taxei pe poluare în sumă de S lei, această cotă de **0,02%** este aplicabilă de fapt pentru calculul dobânzilor începând cu data de 01.01.2016 și nu pentru perioadele de calcul specificate în Sentința nr. 742/2014 și Sentința nr. 1127/2014 emise de Tribunalul Botoșani.

Referitor la motivarea organului fiscal precum că „*dobânda la care s-au calculat tranșa a II-a a celor două sentințe judecătorești a fost de 0,02% conform art. 174(5) din Legea nr. 207/2015 și conform punctului de vedere al Serviciului Juridic al DGRFP Iași cu adresa nr. ISR_DEC 918/16.03.2016*”, nu are temei legal, deoarece din Punctul de vedere nr. al Serviciului Juridic din carul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, transmis Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani cu Adresa nr. ISR_DEC 918/16.03.2016, rezultă două aspecte distincte, respectiv, primul aspect, suma asupra căreia se calculează dobânzile și al doilea aspect, perioada de calcul a dobânzilor, calcul ce trebuie făcut în funcție de dispozitivul fiecărei hotărâri judecătorești în parte.

Întrucât organul fiscal nu a folosit nivelul dobânzii stabilit de prevederile legale aferente perioadei de la data stingerii creanței fiscale respectiv 21.10.2008 și 11.05.2009 și până în ziua restituirii creanței, respectiv până la data de 23.05.2016, iar calculul dobânzii aferente tranșei a II-a de restituire a taxei pe poluare a fost greșit, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii sumei de restituit în valoare de **S lei și S lei d-lui X**, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 276 și art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

„Art. 276 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. [...].

Art. 279 (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a

contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”, coroborate cu prevederile pct. 11.4. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015 potrivit cărora:

„[...] În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare”.

Ca urmare se va desființa Decizia de restituire nr. 23.05.2016 pentru suma de **S lei** și Decizia de restituire nr. 23.05.2016 pentru suma de **S lei**, urmând ca organul fiscal să procedeze la recalcularea dobânzilor aferente tranșei a II-a a taxei pe poluare de restituit, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare pe perioada pentru calculul dobânzilor și de cele reținute în prezenta decizie de soluționare și să procedeze la emiterea unor noi decizii de restituire.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Desființarea Deciziei de restituire nr. pentru suma de **S lei** și Deciziei de restituire nr. pentru suma de **S lei**, emise pe numele **d-lui X**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la recalcularea dobânzilor, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare pe perioada pentru calculul dobânzilor și de cele reținute în prezenta decizie de soluționare și să procedeze la emiterea unor noi decizii de restituire.

Art. Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani - Colectare, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani sau la Tribunalul Iași.