



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Mihail Kogalniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA nr.713/14.10.2013
privind soluționarea contestației depuse de *dl. ...*
domiciliat in 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 Sovata, prin adresa nr.... /13.05.2013, înregistrată sub nr.... /17.05.2013, asupra contestațiilor formulate de *dl. ... domiciliat in com.... , nr.... , jud.Mures* împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /04.04.2013, respectiv împotriva Procesului-verbal privind recalcularea dobânzilor legale cuvenite contribuabilului nr.... /04.04.2013 comunicate petentului la data de 11.04.2013, 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.

Contestațiile, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Sovata sub nr.... /30.04.2013, respectiv sub nr.... /30.04.2013, au fost depuse 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 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 Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sovata sub nr.... /30.04.2013, petentul solicită anularea Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /04.04.2013, și scutirea de la plata dobânzilor

calculate in mod eronat, invocand urmatoarele:

In fapt, petentul sustine ca AFP Sovata a procedat la recalcularea dobanzilor cuvenite petentului in baza cererii de restituire nr.... /21.01.2013, conform sentintei executorii nr.... /07.02.2012 a Tribunalului Mures, irevocabila, stabilind in mod eronat dreptul la dobanda legala doar pentru perioada 23.01.2011 – 15.02.2013 (data restituirii efective).

Potentul nu este de acord cu modalitatea de calcul a dobanzii deoarece AFP Sovata avea obligatia sa achite dobanda legala incepand cu data achitarii taxei de poluarea, respectiv de la data de 27.02.2009, data la care a fost emisa chitanta seria TS5 nr.... /27.02.2009, astfel cum s-a procedat initial.

Prin urmare, petentul sustine ca obligatia de restituire a dobanzii legale in speta curge de la data platii taxei de poluare, respectiv de la data de 27.02.2009, si nu de la data de 23.01.2011 astfel cum in mod eronat s-a apreciat de organele fiscale, deoarece nu are relevanta data solicitarii restituirii taxei de poluare, statul folosindu-se de banii petentului si in intervalul de timp 27.02.2009 - 23.01.2011, situatie in care neplata dobanzii pentru perioada in discutie ar constitui o imbogatire fara just temei al statului in detrimentul contestatarului.

In opinia petentului, contribuabilul care a platit o taxa incompatibila cu dreptul Uniunii Europene este indreptatit sa primeasca inapoi de la stat atat cuantumul taxei cat si dobanzile aferente acestei sume de bani, calculate incepand cu data platii taxei de catre contribuabil, fiind invocata Hatararea Curtii de Justitie a Uniunii Europene din 18.04.2013 in cauza C-565/2011.

In drept, petentul isi intemeiaza contestatia pe prevederile art.205, 206 si 124 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si dispozitiile Hotararii CJUE din 18.04.2013.

Prin contestatia înregistrata la Administrația Finanțelor Publice Sovata sub nr.... /30.04.2013, petentul solicita anularea Procesului-verbal privind recalcularea dobânzilor legale cuvenite contribuabilului nr.... /04.04.2013, si scutirea de la plata dobanzilor calculate in mod eronat, invocand aceleasi motive de fapt si de drept ca si cele din contestatia inregistrata sub nr.... /30.04.2013, mai sus redate.

B) Prin cererea de restituire înregistrata la Administratia Finanțelor Publice Tg.Mures sub nr.... /07.01.2013, respectiv la Administratia Finanțelor Publice Sovata sub nr.... /21.01.2013, *dl. ... domiciliat in com.... , 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 26.11.2012 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș, și în consecință restituirea taxei pe poluare în sumă de ... lei, precum și a sumei reprezentând dobânda calculata în conditiile prevazute 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 aprobată în data de 15.02.2013, 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, calculata potrivit Procesului-verbal privind calculul dobânzilor legale cuvenite contribuabilului nr.... /24.01.2013, de la data de 05.03.2009 pâna la data de 24.01.2013 (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.... /Rdin data de 26.11.2012 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, 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 redata, 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.

Astfel, potrivit Procesului-verbal privind recalcularea 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.... /04.04.2013** organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Sovata 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.

C) Având în vedere constatarile 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.

În fapt, prin cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mures sub nr.... /07.01.2013, respectiv la Administrația Finanțelor Publice Sovata sub nr.... /21.01.2013, **dl. ... domiciliat in com.... , 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 26.11.2012 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 aprobată în data de 15.02.2013, 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, calculata potrivit Procesului-verbal privind calculul dobânzilor legale cuvenite contribuabilului nr.... /24.01.2013, de la data de 05.03.2009 până la data de 24.01.2013 (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 26.11.2012 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, 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 redata, 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.

Astfel, potrivit Procesului-verbal privind recalcularea 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,

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 Hotarârea Guvernului nr.1050/2004, **prin Decizia de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr... /04.04.2013** organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sovata 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 înregistrata la Administrația Finanțelor Publice Sovata sub nr.... /30.04.2013, petentul solicita anularea Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr... /04.04.2013, si scutirea de la plata dobanzilor calculate in mod eronat, invocand faptul ca obligatia de restituire a dobanzii legale in speta curge de la data platii taxei de poluare, respectiv de la data de 27.02.2009, si nu de la data de 23.01.2011 astfel cum in mod eronat s-a apreciat de organele fiscale, deoarece nu are relevanta data solicitarii restituirii taxei de poluare, statul folosindu-se de banii petentului si in intervalul de timp 27.02.2009 - 23.01.2011, situatie in care neplata dobanzii pentru perioada in discutie ar constitui o imbogatire fara just temei al statului in detrimentul contestatarului.

In opinia petentului, contribuabilul care a platit o taxa incompatibila cu dreptul Uniunii Europene este indreptatit sa primeasca inapoi de la stat atat cuantumul taxei cat si dobanzile aferente acestei sume de bani, calculate incepand cu data platii taxei de catre contribuabil, fiind invocata Hatararea Curtii de Justitie a Uniunii Europene din 18.04.2013 in cauza C-565/2011.

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 (2[^]1) 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 Sovata sub nr.... /21.01.2013, dl. ... domiciliat in com.... , 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, 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 27.02.2012 (anterior menționată) instanța a dispus D.G.F.P. Mureș - Administrația Finanțelor Publice Sovata "(...) să restituie reclamantului suma de ... lei reprezentand taxa de poluare pentru autovehiculul marca Mercedes, nr. identificare VSA63819413433683, actualizata cu aplicarea dobanzii calculate in conditiile

prevazute de art.124 din O.G.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 prevazute de lege.

Prin urmare, 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 determinare a acestora subzista în conformitate cu prevederile legale citate în speta.

Din cele expuse mai sus, se reține ca modalitatea de calcul a 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 și prevederile legale citate, precum și documentele existente la dosarul cauzei, întrucât în speta dl. ... domiciliat în com.... , nr.... , jud.Mures a solicitat ***prin Cererea înregistrată la organul fiscal anterior menționat sub nr.../08.12.2010*** (anexata în 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 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 (23.01.2011) până la restituirea efectivă (15.02.2013), stabilind ca față de dobânda aferentă taxei pe poluare pentru autovehicule, calculată și acordată în mod eronat contribuabilului, în sumă de ... lei, suma dobânzii convenite a se restitui contribuabilului este de ... lei, și în consecință că diferența de ... lei reprezintă dobânda necuvenită, 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 com.... , nr.... , jud.Mures*** împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /04.04.2013, emisa de Administratia Finantelor Publice Sovata, 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 procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestațiilor formulate de *dl. ... domiciliat în com.... , nr.... , jud.Mureș* împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /04.04.2013, respectiv împotriva Procesului-verbal privind recalcularea dobânzilor legale cuvenite contribuabilului nr.... /04.04.2013, emise de Administrația Finanelor Publice Sovata.

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

DIRECTOR GENERAL,