



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26

Cod postal 700025

Tel: +0232/213332

Fax: +0232/219899

e-mail: registratura.generala.is@anaf.ro

DECIZIA NR. 5511/27.06.2017

privind soluționarea contestației formulate de

d-I Y, JUD. NEAMȚ

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal
Orășenesc Târgu Neamț sub nr. 6270/05.05.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, cu Adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **d-I Y**, domiciliat în sat., județul Neamț, cod numeric personal prin Cabinet de avocat „Dănuța Mancaș”, cu sediul în mun. Piatra Neamț, str., jud. Neamț, potrivit Împuternicirii avocațiale seria

Contestația este formulată împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr., emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani,

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** taxa poluare;
- **S lei** dobânzi.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost emis în data de **19.04.2016**, iar contestația a fost transmisă prin fax în data de **04.05.2016**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț unde a fost înregistrată sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, 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 Y, formulează contestație împotriva „*deciziei, notei de restituire și a procesului verbal de calcul dobândă întocmite în cauză, prin care în mod nelegal s-a calculat dobânda fiscală aferentă taxei pe poluare în sumă de S lei achitată conform chitanței*

Contestatorul precizează faptul că organul fiscal nu a calculat dobânda fiscală la întreaga tranșă de S lei (S : 5 ani = S lei), ci numai la suma de S lei rezultată în urma compensării cu obligații fiscale în sumă de S lei (S lei – S lei).

Petentul menționează faptul că dobânda fiscală se calculează conform procesului verbal din Anexa nr. 6 la Ordinul nr. 1154/2016, respectiv sumele stabilite prin procesul verbal, deci inclusiv dobânda, vor fi diminuate cu obligațiile fiscale restante, care vor fi stinse prin compensare. Or organul fiscal a făcut întâi compensarea iar la suma rămasă a calculat dobânda.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice a Județului Neamț, Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț a emis pe numele **d-lui Y**, Decizia de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr., în baza prevederile art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de restituire nr. și a Sentinței civile nr. 1141, definitivă conform Deciziei civile nr..... pronunțată de Curtea de Apel Bacău, 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: **S lei**;
- suma aprobată pentru restituire: **S lei** (114 taxă poluare + S dobândă).

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 în mod corect a procedat la compensarea sumei de restituit cu debitele restante ale petentului și a calculat dobânda numai asupra sumei care a fost aprobată a fi restituită, după efectuarea operațiunii de compensare.

În fapt, în data de 16.03.2016, **d-I Y** a depus Cererea de restituire a sumelor stabilite de instanțele judecătorești prin hotărâri definitive și irevocabile la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, unde a fost înregistrată sub nr., prin care solicită restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de S lei, anexând în acest sens Sentința civilă nr. emisă de Tribunalul Neamț definitivă, conform Deciziei civile nr. pronunțată de Curtea de Apel Bacău.

În data de 19.04.2016, în baza cererii, a documentelor depuse de contestator și a prevederilor legale în vigoare, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț a emis Decizia de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat nr. prin care, după ce au fost compensate obligațiile fiscale restante ale petentului în sumă de S lei, a fost aprobată pentru restituire suma de S lei.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 77, art. 168 și art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ART. 77 Termenul de soluționare a cererilor contribuabilului/plătitorului

(1) Cererile depuse de către contribuabil/plătitor la organul fiscal se soluționează de către acesta în termen de 45 de zile de la înregistrare.

ART. 168 Restituiri de sume

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

(8) În cazul în care contribuabilul/plătitorul înregistrează obligații restante, restituirea/rambursarea se efectuează numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.

ART. 182 Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget

(1) Pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget, contribuabilul/plătitorul are dreptul la dobândă din ziua următoare expirării termenului prevăzut la art. 168 alin. (4) sau la art. 77, după caz, până la data stingerii prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabilului/plătitorului.

(4) Nivelul dobânzii este cel prevăzut la art. 174 alin. (5) și se suportă din același buget din care se restituie ori se rambursează, după caz, sumele solicitate de contribuabil/plătitor. [...]

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.

Prin dispozitivul Sentinței civile nr. 1141/C din 21.07.2014 emisă de Tribunalul Neamț, instanța judecătorească admite acțiunea formulată de **d-l Y** și obligă Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț să restituie reclamantului suma de S lei (S lei și S lei) reprezentând taxe de poluare, precum și dobânda aferentă acestei sume calculată de la data fiecărei plăți.

Potrivit prevederilor art. XV din Ordonanța de urgență nr. 8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare:

„ART. XV

(1) Plata sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și alte sume stabilite de instanțele judecătorești, devenite executorii până la data de 31 decembrie 2015, se va realiza pe parcursul a 5 ani calendaristici, prin plata în fiecare an a 20% din valoarea acestora.

(2) Cererile de restituire ale contribuabililor prevăzuți la alin. (1) se soluționează, conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la înregistrare, iar plata tranșelor anuale se efectuează conform graficului stabilit de autoritatea obligată prin hotărâre judecătorească să efectueze restituirea, respectiv Agenția Națională de Administrare Fiscală prin organele fiscale competente sau Administrația Fondului pentru Mediu, după caz.”

Totodată, potrivit art. 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„ART. 167 Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Prin sume de plată de la buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială trebuie să le plătească unei persoane, inclusiv cele care rezultă din raporturi juridice contractuale, dacă acestea sunt stabilite prin titluri executorii.

Art. 168 Restituiri de sume

(8) În cazul în care contribuabilul/plătitorul înregistrează obligații restante, restituirea/rambursarea se efectuează numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.

(9) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mică decât obligațiile restante ale contribuabilului/plătitorului, se efectuează compensarea până la concurența sumei de rambursat sau de restituit.

(10) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mare decât suma reprezentând obligații restante ale contribuabilului/plătitorului, compensarea se efectuează până la concurența obligațiilor restante, diferența rezultată restituindu-se contribuabilului/plătitorului.”

Organul fiscal anexează la dosarul cauzei Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. prin care s-a compensat suma S lei din disponibilul taxei de poluare cu debitele restante.

Potrivit punctului 3 Capitolul II din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 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:

„CAP. 2 Procedura de acordare a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal

3. Dobânda se calculează de organul fiscal competent numai asupra sumei care a fost aprobată a fi restituită, după efectuarea operațiunii de compensare, care se înmulțește cu numărul de zile determinate conform pct. 2 și cu nivelul dobânzii prevăzute la art. 115 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată”.

Același punct de vedere este susținut și de Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin Adresa nr. / înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.

Având în vedere faptul că contestatorul figura cu debite restante, organul de soluționare competent reține faptul că, în mod corect și legal, organul fiscal a procedat la compensarea sumei de restituit cu debitele restante și conform punctului 3 Capitolul II 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 organul fiscal a calculat dobânda numai asupra sumei care a fost aprobată a fi restituită, după efectuarea operațiunii de compensare.

În concluzie, contestația formulată de **d-l Y**, va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de **S lei** reprezentând suma aprobată spre restituire prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul fondului pentru mediu nr.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 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 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-l Y**, împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul fondului pentru mediu nr., pentru suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei** taxa poluare;
- **S lei** dobânzi;

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, 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 și se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Neamț sau la Tribunalul Iași.