



DECIZIA nr. 10279/29.05.2019
privind soluționarea contestației formulate de
domnul X din orașul Târgu Neamț

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, prin adresa nr....., înregistrată sub nr..... din 22.10.2018, cu privire la contestația formulată de domnul X, domiciliat în orașul Târgu Neamț, bld., jud. Neamț, CNP, cu domiciliul ales la Cabinet de avocat ..., cu sediul în municipiul Huși, str....., jud. Vaslui, potrivit Împuternicirii avocațiale VS/ÎMP nr.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de restituire a dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget nr....., emisă de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț – Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț.

Suma contestată, este în valoare de **S lei** și reprezintă dobânzi aferente taxei de poluare pentru autovehicule.

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 comunicat prin poștă în data de **21.09.2018**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost transmisă prin poștă în data de **02.10.2018**, potrivit ștampilei aplicată pe plicul anexat, contestația fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr.....

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. Domnul X prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț precizează că formulează contestație împotriva Deciziei nr..... din 14.08.2018, emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, prin care s-a stabilit suma de restituit cu titlu de dobândă în quantum de S lei, aferentă sumei ce trebuia restituită cu titlu de taxă auto pentru autovehicule, dobânda fiind calculată pentru perioada 09.03.2009 – 23.05.2018.

Contestatorul solicită anularea deciziei, recalcularea sumelor datorate cu titlu de dobândă și în consecință, emiterea unei noi decizii în care să fie stabilite dobânzi raportat la legislația în vigoare în perioada 2009 – 2018.

Motivează că, la data de 18.04.2016, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, prin Decizia nr..... a aprobat spre restituire suma de S lei ce reprezintă taxa de poluare pentru autoturisme și cheltuieli de judecată, sumă ce a fost stabilită prin Sentința civilă

nr....., pronunțată de Tribunalul Neamț, iar prin decizie s-a stabilit că, atât suma de S lei, cât și dobânda aferentă, vor fi achitate în 5 tranșe anuale.

Ulterior, prin Decizia nr....., Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț a dispus plata primei tranșe în sumă de S lei, ce era compusă din S lei, taxa pe poluare, S lei, dobânda și S lei cheltuieli judiciare, dobânda fiind calculată prin raportare la dobânda stabilită în Codul de procedură fiscală pentru perioada 2009 – 2016.

La data de 07.05.2018, s-a emis Decizia nr....., prin care se admite spre restituire întreaga sumă rămasă, și anume S lei, compusă din S lei taxa pe poluare și S lei cheltuieli judiciare, plata fiind efectuată la data de 24.05.2018.

În data de 14.08.2018, același organ fiscal a emis decizia contestată prin care stabilește dobânda aferentă sumei ce a fost restituită cu întârziere, respectiv suma de S lei, iar potrivit Procesului verbal nr. dobânda a fost calculată la nivelul de 0,02% pe zi întârziere.

Contestatorul precizează că prin Sentința civilă nr..... rămasă definitivă în data de 22.10.2015, Tribunalul Neamț a stabilit, printre altele, obligarea Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, la plata dobânzii legale aferente sumei de S lei, calculate potrivit art.124 alin.(2) din vechiul Cod de procedură fiscală, corespondentul acestui articol în noul Cod de procedură fiscală fiind art.174, care, începând cu data de 01.01.2016, stabilește nivelul dobânzii legale de 0,02% pe zi întârziere.

Având în vedere actele normative cu privire la stabilirea dobânzii în perioada 09.03.2009 – 23.05.2018, contestatorul consideră că dobânda calculată pentru suma de S lei, trebuie să fie raportată la nivelul dobânzii pentru fiecare perioadă, astfel:

- pentru perioada 09.03.2009 – 30.06.2010, dobânda este de 0,1%/zi întârziere, conform art.120 alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv $S \text{ lei} \times 478 \text{ zile} \times 0,1\% = S \text{ lei}$;

- pentru perioada 01.07.2009 – 30.09.2010, dobânda este de 0,05%/zi întârziere, conform art.120 alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv $S \text{ lei} \times 92 \text{ zile} \times 0,05\% = S \text{ lei}$;

- pentru perioada 01.10.2010 – 28.02.2014, dobânda este de 0,04%/zi întârziere, conform art.120 alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv $S \text{ lei} \times 1246 \text{ zile} \times 0,04\% = S \text{ lei}$;

- pentru perioada 01.03.2014 – 31.12.2015, dobânda este de 0,03%/zi întârziere, conform art.120 alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv $S \text{ lei} \times 671 \text{ zile} \times 0,03\% = S \text{ lei}$;

- pentru perioada 01.01.2016 – 23.05.2018, dobânda este de 0,02%/zi întârziere, conform art.174 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv $S \text{ lei} \times S \text{ zile} \times 0,02\% = S \text{ lei}$.

Ca urmare, contestatorul apreciază că suma ce trebuie restituită cu titlu de dobândă este de S lei, drept pentru care solicită admiterea contestației, anularea Deciziei nr..... și recalcularea sumelor datorate cu titlu de dobânzi, calculate potrivit modalității prevăzute de lege și de Sentința civilă nr.806 pronunțată de Tribunalul Neamț în data de 04.06.2015.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, a emis Decizia de restituire a dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de

Exemplarul 1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Data 08.02.2019, ora 13



rambursat de la buget nr., prin care, având în vedere cererea domnului X înregistrată sub nr....., în temeiul prevederilor art.168 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit dobândă de restituit în sumă de S lei, aferentă taxei pe poluare pentru autovehicule.

Potrivit Procesului – verbal nr..... privind calculul dobânzilor aferente sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule, dobânzile de restituit în sumă de S lei au fost calculate pentru perioada 09.03.2009 – 23.05.2018, pentru suma aprobată pentru restituire în sumă de S lei ce reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule, nivelul dobânzii fiind de 0,02%/zi.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală și ale contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei organul de soluționare a contestației reține următoarele:

Cauza supusă soluționării este legalitatea stabilirii dobânzilor de restituit în sumă de **S lei**, aferente taxei pe poluare pentru autovehicule, prin Decizia de restituire nr..... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț – Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, în condițiile în care domnul X motivează faptul că la calculul dobânzilor nu s-a ținut cont de Sentința civilă nr..... a Tribunalului Neamț.

În fapt, prin Decizia de restituire nr....., organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț - Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, în temeiul prevederilor art.168 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere cererea domnului X înregistrată sub nr....., s-a stabilit dobândă de restituit în sumă de S lei, aferentă taxei pe poluare pentru autovehicule.

Potrivit Procesului – verbal nr..... privind calculul dobânzilor aferente sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule, dobânzile de restituit în sumă de S lei au fost calculate pentru perioada 09.03.2009 – 23.05.2018, pentru suma aprobată pentru restituire în sumă de S lei ce reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule, nivelul dobânzii fiind de 0,02%/zi.

Contestatorul motivează faptul că, prin Sentința civilă nr.806 pronunțată de Tribunalul Neamț la data de 04.06.2015, instanța a stabilit, printre altele, obligarea Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț la plata dobânzii legale aferente sumei de S lei calculată potrivit art.124 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- prin Sentința civilă nr., rămasă definitivă la data de 22.10.2015, Tribunalul Neamț a admis acțiunea formulată de reclamantul X, în contradictoriu cu pârâta Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț și a obligat pârâta să restituie reclamantului suma de S lei, reprezentând taxa de poluare precum și dobânda fiscală aferentă sumei **calculată potrivit art.124 alin.(2) din O.G. nr.92/2003**, cu începere de la 09.03.2009 și până la data plății;

- în baza Sentinței civile nr., domnul X a depus la Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, cererea de restituire a sumelor de bani stabilite prin hotărâri judecătorești, reprezentând taxa pe poluare, dobânzi și cheltuieli de judecată, înregistrată sub nr.4884 din 30.03.2016;

- ca urmare a cererii contribuabilului, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț a emis Decizia nr....., prin care a stabilit că suma totală aprobată la restituire este în

cuantum de S lei, din care taxa auto în sumă de S lei și cheltuieli de judecată în sumă de S lei;

- suma aprobată la restituire, inclusiv dobânzile aferente, urma să fie plătite în 5 tranșe anuale, conform art.XV alin.(1) din O.U.G. nr.8/2014, în baza graficului tranșelor anuale aprobate la restituire;

- ulterior, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț a emis Decizia nr..... din 12.05.2016, prin care a aprobat la restituire suma de S lei, din care taxă de poluare în sumă de 476 lei, dobândă în sumă de S lei și S lei cu titlu de cheltuieli de judecată;

- potrivit Procesului - verbal nr....., dobânda în sumă de S lei, a fost calculată pentru taxa în sumă de S lei, de la data de 09.03.2009, până la data plății primei tranșe de taxă în sumă de S lei, respectiv 23.05.2016;

- pentru calculul dobânzii în sumă de S lei, au fost aplicate procentele prevăzute de O.G. nr.92/2003, de la data de 09.03.2009, până la data de 31.12.2015, respectiv de Legea nr.207/2015, începând cu 01.01.2016, până la data de 23.05.2016 ;

- ulterior, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț a emis Decizia nr..... din 14.08.2018, contestată în cauză, decizie prin care a aprobat la restituire suma de S lei, reprezentând dobânzi taxă;

- potrivit Procesului - verbal nr...., dobânda în sumă de S lei a fost calculată de la data de 09.03.2009, până la data de 23.05.2018;

- pentru calculul dobânzii în sumă de S lei, a fost aplicat, pentru întreaga perioadă procentul de 0,02% prevăzut de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Astfel, se constată faptul că, pentru calculul dobânzii dispuse de instanța judecătorească, organul fiscal a procedat, pentru perioada 09.03.2009 și până la data restituirii taxei, în două moduri diferite, o dată prin aplicarea procentelor prevăzute de O.G. nr. 92/2003, pentru perioada 09.03.2009 - 31.12.2015, de Legea nr.207/2015, pentru perioada 01.01.2016 -23.05.2016 iar a doua oară prin aplicarea procentului de 0,02% prevăzut de de Legea nr.207/2015, pentru perioada 09.03.2009 - 23.05.2018.

Prin Referatul nr.21072 din 17.10.2018 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal precizează faptul că dobânda a fost calculată potrivit **pct.6.7.** din Ordinul nr. 448/2018 *privind modificarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrului mediului și ministrului finanțelor publice nr.1488/3.198/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.52/2017 privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule.*

Se reține că, potrivit **art.117** din O.G. nr.92/2003, text menținut prin **art.168** din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la cererea contribuabilului/plătitorului se restituie orice sumă încasată fără a fi datorate.

Sumele rămase de restituit, pentru care au fost emise decizii de soluționare a cererii de restituire până la intrarea în vigoare a O.U.G. nr.52/2017, se restituie din oficiu de organele emitente ale acestora, iar dobânzile se calculează pentru perioada cuprinsă între data percepției taxei/timbrului și data restituirii efective a acestora.

În cazul obligației de restituire stabilite prin hotărâri judecătorești, *dobânzile datorate sunt cele dispuse prin hotărârile judecătorești definitive*, conform obligației legale a organului competent de a duce la îndeplinire **dispozitivul** hotărârii judecătorești.

Pentru stabilirea cadrului legal aplicabil, trebuie avută în vedere, în primul rând, data la care hotărârea judecătorească a devenit executorie.

În cauză, Sentința civilă nr.... pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul nr...., a rămas definitivă prin Decizia civilă nr.... a Curții de apel Bacău, conform mențiunii de pe sentința depusă de contribuabil, prin avocat.

Potrivit dispozițiilor **art.1 alin.(2)** din O.U.G. nr.52/2017 *privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule*, dreptul contribuabililor de a cere restituirea se naște la data intrării în vigoare a ordonanței, depunerea cererilor de restituire având termen până la data de **31 august 2018**, sub sancțiunea decăderii.

Or, în cauză, contribuabilul a depus cererea de restituire anterior intrării în vigoare a O.U.G. nr.52/2017, fiind înregistrată sub nr.....

Cererea a fost soluționată prin **Decizia nr....** emisă de către Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț.

Din interpretarea dispozițiilor **art.5* alin.(3)** din O.U.G. nr.52/2017, în vigoare de la data de 07.08.2017, rezultă, în opinia organului de soluționare a contestației, că dobânzile datorate contribuabililor *aferente sumelor rămase de restituit*, pentru care **au fost emise decizii de soluționare a cererii până la data intrării în vigoare** a ordonanței de urgență, ceea ce este cazul contestatorului, se calculează conform celor dispuse prin hotărârile judecătorești definitive, stabilind în subsidiar, în lipsa unei hotărâri judecătorești, aplicabilitatea prevederilor art.1 alin.(1) din ordonanță, care face trimitere la disp. art.174 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la nivelul dobânzii.

În același sens, se reține că potrivit prevederilor **pct.6.1.** din Ordinul nr.448/2010/ ... privind modificarea Ordinului nr..... pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr.52/2017, *fac obiectul procedurii sumele de restituit [...] stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, [...] care devin executorii după data de 31 august 2018.*

În cauză, așa cum am arătat, Sentința civilă nr.... pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul nr.4326/103/2013, a rămas definitivă prin Decizia civilă nr.....

În dispozitivul sentinței se menționează că pârâta este obligată *să restituie reclamantului suma de S lei, reprezentând taxade poluare precum și dobânda fiscală aferentă sumei calculată potrivit art.124 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, cu începere de la 09.03.2009 și până la data plății*, situație în care organul fiscal competent are obligația de a duce la îndeplinire hotărârea judecătorească astfel cum a fost pronunțată.

În drept, se apreciază a fi incidente prevederile legale ale art.168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale **art.5* alin.(3)** din O.U.G. nr.52/2017 privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule, ale **pct.6.1.** din Ordinul nr..... privind modificarea Ordinului nr.... pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr.52/2017, precum și dispozițiile **art.124 alin.(2)** raportat la art. 120 alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare în perioada reținută de instanța de judecată, *de la 09.03.2009 până la data de 31.12.2015* și de art.174 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pentru perioada 01.01.2016 - 23.05.2018.

Potrivit disp. art.124 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aplicabil până la data de 31.12.2015, reținute de instanța de judecată prin dispozitivul Sentinței civile nr....., referitor la *dobânzile 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) sau la art.70, după caz. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabililor.

(2) Dobânda datorată este la nivelul majorării de întârziere prevăzute de prezentul cod și se suportă din același buget din care se restituie ori se rambursează, după caz, sumele solicitate de plătitori.

Având în vedere că din înscrisurile aflate la dosarul contestației nu se poate stabili cu certitudine situația de fapt în cauza dedusă soluționării, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, apreciază că nu se poate pronunța pe fond cu privire la legalitatea stabilirii dobânzii în sumă de S lei, cu tiltu de restituit domnului X, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art.276 și art.279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

Art.276 (1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.[...]

Art.279 Soluții asupra contestației [...]

(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. [...]

(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”.

Pe cale de consecință, Decizia de restituire a dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget nr. ... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, pe numele domnului X, pentru dobânzile de restituit în sumă de S lei, va fi **desființată**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului, având în vedere cadrul legal aplicabil în materie, de înscrisurile depuse în susținere și de considerentele reținute în prezenta decizie.

Pentru aceste considerente, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art.1 Desființarea Deciziei de restituire a dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget nr..... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, pe numele domnului X pentru dobânzile în sumă de S lei, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului în

Exemplarul 1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Data 08.02.2019, ora 13

funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie.

Art.2 Serviciul Soluționare Contestații 2 va comunica decizia contribuabilului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț - Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, spre a fi dusă la îndeplinire.

Art.3 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 Neamț.