



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



Str. Mihail Kogalniceanu, nr. 7  
Brasov  
Tel: 0268.547726  
Fax: 0268.547730

**Decizia nr.715/03.10.2013**

privind soluționarea contestației depuse de **dl. ... domiciliat in com.... , sat ... , 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.31924/17.05.2013, asupra contestației formulate de **dl. ... domiciliat in com.... , sat ... , nr.... , jud.Mures** împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /16.04.2013, comunicată petentului la data de 30.04.2013, 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.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.... /09.05.2013, 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.

Constatând că 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 investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

**A)** Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.... /09.05.2013, petentul consideră Decizia de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /16.04.2013, ca nefondată și neconformă cu Decizia nr.... /R din 22.03.2012 prin care a rămas irevocabilă Sentința civilă nr.... /02.06.2011 a Tribunalului Mures.

Potentul susține că potrivit art.120 alin.7 din Codul de procedura fiscală, organele fiscale sunt obligate să-i restituie dobânda legală pentru perioada cuprinsă între data plății taxei 17.07.2008 (conform chitanței nr.... eliberată de Trezoreria Municipiului Sighișoara) până la data de 23.04.2012 (data restituirii efective).

În drept, petentul face trimitere la prevederile art.1, 2, 3, 5 și 10 din Ordonanța Guvernului nr.9/2000 privind nivelul dobânzii legale pentru obligații banesti, pe care le citează, și susține că în speta în data de 22.03.2012 prin Decizia nr.... /R s-a hotărât restituirea taxei de primă înmatriculare în suma de ... lei (reprezentând ... lei taxa și ... lei dobânda), calculate conform Ordonanței Guvernului nr.9/2000.

**B)** Prin cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.... /17.04.2012, **dl. ... domiciliat în com.... , sat ... , nr.... , jud.Mures** a solicitat punerea în executare a Sentinței nr.... din data de 02.06.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.... /102/2010, irevocabilă prin Decizia nr.... /R din data de 22.03.2012 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.... /20.04.2012**, aprobată în data de 23.04.2012, organele fiscale au procedat la restituirea sumei totale de ... lei compusa 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.... /18.04.2012, de la data de 17.07.2008 (data achitării taxei conform chitanței nr.... /17.07.2008 eliberată de Trezoreria Municipiului Sighisoara) până la data de 23.04.2012 (data restituirii efective).

Prin Sentința nr.... din data de 02.06.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal, irevocabilă prin Decizia nr.... /R din data de 22.03.2012 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 convenite 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 convenite contribuabilului nr.... /16.04.2013, organele fiscale au stabilit ca, aferent sumei de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule aprobată la restituire, suma dobânzii convenite 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.121<sup>1</sup> 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 convenite 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.... /16.04.2013** 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 convenite 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 si prevederile actelor normative incidente în speta, se retin urmatoarele:

**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 catre petent.**

**În fapt**, prin cererea de restituire înregistrată la Administratia Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.... /17.04.2012, dl. ... domiciliat in com.... , sat ... , nr.... , jud.Mures a solicitat punerea în executare a Sentinței nr.... din data de 02.06.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.... /102/2010, 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 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 nr.... /20.04.2012**, aprobată în data de 23.04.2012, 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.... /18.04.2012, de la data de 17.07.2008 (data achitarii taxei conform chitantei nr.... /17.07.2008 eliberata de Trezoreria Municipiului Sighisoara) pâna la data de 23.04.2012 (data restituirii efective).

Prin Sentința nr.... din data de 02.06.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal, irevocabilă prin Decizia nr.... /R din data de 22.03.2012 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 trei autovehicule în sumă totala 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 redada, 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.... /16.04.2013, 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.121<sup>1</sup> 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.... /16.04.2013** 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 convenite 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 potrivit art.120 alin.7 din Codul de procedura fiscala, organele fiscale sunt obligate sa-i restituie dobanda legala pentru perioada cuprinsa intre data platii taxei 17.07.2008 (conform chitantei nr.... eliberata de Trezoreria Municipiului Sighisoara) pana la data de 23.04.2012 (data restituirii efective).

În drept, petentul face trimitere la prevederile art.1, 2, 3, 5 și 10 din Ordonanța Guvernului nr.9/2000 privind nivelul dobanzii legale pentru obligatii banesti, pe care le citeaza, și sustine ca în speța în data de 22.03.2012 prin Decizia nr.... /R s-a hotarat restituirea taxei de prima inmatriculare în suma de ... lei (reprezentand ... lei taxa și ... lei dobanda), calculate conform Ordonantei Guvernului nr.9/2000.

**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 expirarii termenului prevazut la art. 117 alin. (2) și (2<sup>1</sup>) sau la art. 70, după caz, până la data stingerii prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabililor.**

**(2) Nivelul dobanzii este cel prevazut la art. 120 alin. (7) și se suportă din acelasi buget din care se restituie ori se rambursează, după 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 către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.**

**(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungeste cu perioada cuprinsa între data solicitării și data primirii informațiilor 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 căroră 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 - până 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.... /17.04.2012, dl. ... domiciliat în com.... , sat ... , nr.... , jud.Mureș a solicitat punerea în executare a Sentinței nr.... din data de 02.06.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.... /102/2010, 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 dobanzii 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 02.06.2011 (anterior menționată) instanța a dispus D.G.F.P. Mureș - Administrația Finanțelor Publice Sighișoara "(...) să restituie reclamantului taxa de poluare (...) în suma de ... lei, pe care a achitat-o conform chitantei seria TS5 nr.... /17.07.2008, care va fi actualizată cu dobânda legală fiscală de la data plății, conform art.124 C.proc.fisc."

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 calcul 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 național, organele fiscale fiind obligate să respecte prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform carora: "Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege".

Având în vedere considerentele anterior redată și prevederile legale citate, precum și documentele existente la dosarul cauzei, întrucât în speta dl. ... domiciliat în com.... , sat ... , nr.... , jud.Mureș a solicitat **prin Cererea înregistrată la organul fiscal anterior menționat sub nr.../16.11.2010** (anexată în copie la dosarul cauzei), restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei, se reține că, 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 (01.01.2011) până la restituirea efectivă (23.04.2012), 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 formulată de dl. ... domiciliat în com.... , sat ... , nr.... , jud.Mureș** împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /16.04.2013, emisă de Administrația Finanțelor Publice Sighișoara, urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate 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 contestației formulate de dl. ... domiciliat**

**in com.... , sat ... , nr.... , jud.Mures** împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.... /16.04.2013 emisa de Administratia Finantelor Publice Sighisoara, prin care s-a stabilit faptul ca diferenta de ... lei reprezinta dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate și acordate eronat, pentru care se impune restituirea.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures, în termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL,**