

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 443/09.07.2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L. Iașiînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. afi/.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr. din cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul în Municipiul Iași,, Județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., având cod unic de înregistrare

Contestația este formulată împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr. ..., a Procesului verbal privind calculul dobânzilor nr. și a Notei privind restituirea taxei de primă înmatriculare nr., acte emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

Suma contestată este în valoare de lei și reprezintă taxă de primă înmatriculare, taxă pe poluare, dobânzi legale aferente și cheltuieli de judecată.

Contestația este semnată de către doamna C, în calitate de administrator al **S.C. X S.R.L. Iași**, și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația a fost depusă, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actele contestate au fost comunicate petentei prin poștă, în data de, conform ștampilei poștei de pe confirmarea de primire, aflată în copie la dosarul cauzei, și data depunerii contestației,, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. afi/.....

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare FN, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în care se menționează că suma contestată, reprezentând dobânzi calculate pentru suma restituită în baza unei hotărâri judecătorești, nu este

menționată în Sentința Tribunalului Iași nr., motiv pentru care propun respingerea contestației ca fiind nemotivată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X S.R.L. Iași, a achitat la data de 17.01.2008 suma de lei, reprezentând taxă de primă înmatriculare. Prin cererea înregistrată sub nr. din data de 13.10.2010 a solicitat restituirea sumei achitate, motivând că a fost percepută fără temei legal. Prin adresa înregistrată sub nr., organul fiscal i-a comunicat că nu poate da curs solicitării de restituire, drept pentru care petenta a deschis acțiune în instanță.

Contestatoarea precizează că, prin Sentința nr., emisă de Tribunalul Iași - Secția Comercială și Contencios Administrativ, s-a dispus restituirea sumei de lei, iar organul fiscal a procedat la restituirea sumei în data de 13.04.2012. Din conținutul Procesului verbal privind calculul dobânzilor nr. rezultă că nu au fost calculate dobânzile legale cuvenite pentru suma plătită.

Petenta motivează în susținerea contestației faptul că, în conformitate cu prevederile art. 124 din Codul de procedură fiscală, pentru sumele de restituit de la buget, contribuabilii au dreptul la dobânda legală, calculată de la data refuzului cererii de restituire și până la data restituirii efective.

Concluzionând, petenta solicită modificarea actelor atacate și acordarea dobânzii legale aferente sumei achitate cu titlu de taxă de primă înmatriculare.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în baza adresei depuse de contestatoare și înregistrată sub nr.din, a Sentinței Tribunalului Iași - Secția Comercială și Contencios Administrativ nr., a Deciziei Curții de Apel Iași - Secția Contencios Administrativ și Fiscal nr.... și a prevederilor 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, a emis Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr.pentru suma totală de lei, reprezentând taxă de primă înmatriculare pentru 1 autovehicul și taxă de poluare pentru 4 autovehicule, dobânzile aferente pentru taxele de poluare achitate și cheltuielile de judecată.

Organul fiscal a calculat dobânzile aferente doar pentru sumele achitate de petentă cu titlu de taxă de poluare, câștigate prin Decizia Curții

de Apel Iași - Secția Contencios Administrativ și Fiscal nr., așa cum reiese și din Procesul verbal privind calculul dobânzilor nr.

În data de 12.04.2012, așa cum reiese din Nota de restituire nr., s-a virat în contul bancar menționat de contestatoare suma de lei.

Organul fiscal precizează că, în mod eronat, **S.C. X S.R.L. Iași** solicită calculul și restituirea dobânzilor aferente sumei de lei, reprezentând taxă de primă înmatriculare, întrucât acestea nu au fost menționate în Sentința nr. emisă de Tribunalul Iași.

În consecință, propune respingerea contestației formulată împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr., a Procesului verbal privind calculul dobânzilor nr. și a Notei privind restituirea taxei de primă înmatriculare nr., ca nemotivată.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, 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 suma de restituit petentei în quantum de lei, în mod legal, în condițiile în care instanța judecătorească nu a dispus și restituirea dobânzii legale aferente sumei de lei achitată cu titlu de taxă de primă înmatriculare .

În fapt, în data de 13.02.2012 **S.C. X S.R.L. Iași**, a depus, la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Cererea înregistrată sub nr., prin care solicită restituirea sumelor achitate cu titlu de taxă de poluare, a dobânzilor aferente și a cheltuielilor de judecată, în baza Sentinței Tribunalului Iași nr. și a Deciziei Curții de Apel Iași nr., anexate la dosarul cauzei.

În data de 12.04.2012, în baza cererii, a documentelor depuse de contestatoare și a prevederilor legale în vigoare, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis următoarele documente:

- Procesul verbal privind calculul dobânzilor nr., prin care a calculat dobânzi de întârziere în sumă de lei, pentru taxele de poluare achitate de contestatoare, astfel: lei în data de 24.09.2008, lei în data de 29.07.2008, lei în data de 26.02.2009 și lei în data de 10.11.2010;

- Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr., prin care a stabilit că petenta are dreptul la restituirea sumei de ... lei;

- Nota privind restituirea taxei de primă înmatriculare nr., cu suma de lei, formată din lei reprezentând taxă de primă înmatriculare, lei reprezentând taxe de poluare și dobânzile legale aferente și lei reprezentând cheltuieli de judecată.

S.C. X S.R.L. Iași formulează contestație împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr., actul administrativ fiscal

prin care s-a stabilit suma pe care petenta avea dreptul să o primească de la bugetul statului, în baza sentințelor emise de instanțele judecătorești competente, motivând că organul fiscal nu a calculat și, în consecință nu i-a restituit dobânda legală aferentă sumei de lei, achitată în data de, ca taxă de primă înmatriculare.

În drept, 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, care precizează:

„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;

g) cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art.

170;

h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite.

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 platită 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 Sentința Tribunalului Iași – Secția Comercială și Contencios Administrativ nr. s-a dispus ca organul fiscal să restituie contestatoarei suma de lei achitată cu titlu de taxă de primă înmatriculare și s-a respins restituirea taxei pe poluare achitată pentru celelalte 4 autovehicule. La recursul formulat de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași și de petentă, Curtea de Apel Iași – Secția Contencios Administrativ și Fiscal, prin Sentința nr. ..., a decis următoarele:

„Admite recursul introdus de reclamanta S.C. X S.R.L. împotriva sentinței nr. din ..., pronunțată de Tribunalul Iași, sentință pe care o modifică în parte.

În fond, obligă pe pârâta Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași să restituie reclamantei S.C. X S.R.L. suma de lei, încasată cu titlu de taxă de poluare pentru autovehicule, în baza deciziilor nr.,, și precum și să plătească dobânda prevăzută de OG nr. 92/2003 calculată de la data respingerii cererilor de restituire formulate de reclamantă, plus suma de lei cu titlu de cheltuieli de judecată.

Menține celelalte dispoziții ale sentinței recurate.”

Astfel, organul de soluționare competent reține că, în mod corect și legal, organul fiscal nu a calculat și restituit petentei dobânda legală aferentă sumei de lei, deoarece din conținutul actelor emise de instanțele de judecată competente, depuse la dosarul contestației, rezultă că **S.C. X S.R.L. Iași** a câștigat doar dreptul la restituirea sumei achitate în data de 17.01.2008 cu titlu de taxă de primă înmatriculare, nu și a dobânzii aferente.

În concluzie, contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Iași**, va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând taxă de primă înmatriculare, taxe pe poluare, dobânzile legale aferente și cheltuieli de judecată, stabilite prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr.

2. Referitor la Procesul verbal privind calculul dobânzilor nr. și la Nota privind restituirea taxei de primă înmatriculare nr., cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare

Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași se poate investi cu solutionarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care aceste acte procedurale nu se referă la stabilirea de obligații fiscale de plată și accesorii aferente acestora, neavând caracterul unor decizii de impunere ce intră în competența de soluționare a Serviciului Soluționare Contestații.

În fapt, prin Procesul verbal privind calculul dobânzilor nr., organul fiscal teritorial a calculat, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală, dobânzile legale în sumă totală de lei, datorate de acesta pentru plata cu întârziere a taxei pe poluare achitată de petentă pentru cele 4 autovehicule înmatriculate, așa cum a stabilit Curtea de Apel Iași - Secția Contencios Administrativ și Fiscal prin Sentința nr.

De asemenea, prin Nota privind restituirea taxei de primă înmatriculare nr., organul fiscal a dispus, în baza cererii formulate de petentă și a Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr., restituirea sumei de lei în contul bancar indicat de contestatoare.

Prin contestația formulată, înregistrată sub nr., societatea solicită și anularea acestor acte emise de organul fiscal competent.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art. 205. - (1) **Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale** se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."*

*„Art. 209. - (1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:*

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de verificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;[...]"

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 5.3. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011, care stabilesc:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc."

Întrucât Procesul verbal privind calculul dobânzilor nr. și Nota privind restituirea taxei de primă înmatriculare nr. sunt acte administrative care nu vizează stabilirea de obligații fiscale de plată la bugetul general consolidat, se reține că soluționarea contestației, pentru acest capăt de cerere, intră în competența organelor fiscale emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"(2) Contestațiile formulate împotriva unor alte acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, contestația va fi transmisă, spre competență soluționare, Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, în calitate de organ fiscal emitent al acestor acte.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 117, art. 124 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art. 1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, pentru suma totală de lei, stabilită prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr.

Art. 2 Transmiterea spre competență soluționare a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, împotriva Procesului verbal privind calculul dobânzilor nr. și a Notei privind restituirea taxei de primă înmatriculare nr., Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a

soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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