



DECIZIA nr.227/02.07.2013

privind soluționarea contestației depuse de ...
domiciliata în loc. ..., str. ..., nr...., jud.Mureș,
cu domiciliul procesul ales la Avocat ...
din loc...., str...., nr...., bl...., ap....,
înregistrata sub nr.../23.05.2013

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sighișoara, prin adresa nr.../21.05.2013, înregistrata sub nr.../23.05.2013, asupra contestației formulate de ... ***domiciliata în loc. ..., str. ..., nr...., jud.Mureș,*** cu domiciliul procesul ales la Avocat ... din loc...., str...., nr...., bl...., ap...., împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.../03.04.2013, comunicată petentei la data de 26.04.2013, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrata la Administratia Finantelor Publice Sighișoara sub nr.../15.05.2013, a fost depusa în termenul prevazut la art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestata este de ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate și acordate eronat.

Cu adresa nr.../29.05.2013, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../30.05.2013, Administratia Finantelor Publice Sighișoara a înaintat împuternicirea avocațială în original depusă de avocat ... referitor la contestația depusă de ..., dovada calității de reprezentant a acestuia fiind prezentată organului fiscal teritorial cu adresa înregistrată sub nr.../27.05.2013.

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 fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestatii, este legal învestita sa se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Prin contestatia înregistrata la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.../15.05.2013, petenta solicită revocarea Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.../03.04.2013, invocând următoarele:

- petenta considera ca restituirea dobanzii efectuate de catre organul fiscal pentru intreaga perioada cuprinsa intre momentul prelevării taxei de poluare si momentul restituirii efective este o conduita corecta raportat la dreptul european;

- petenta face trimitere la hotararea CJUE pronuntata in cauza C-565/11 in care s-a aratat ca *“Dreptul Uniunii trebuie interpretat in sensul ca se opune unui regim national, precum cel in discutie in litigiul principal, care limiteaza dobanzile acordate cu ocazia restituirii unei taxe percepute cu incalcarea dreptului Uniunii la cele care curg incepand din ziua care urmeaza datei formularii cererii de restituire a acestei taxe”*, si concluzioneaza ca organul fiscal a procedat corect restituind intregul cuantum al dobanzilor.

B) Prin cererea de restituire înregistrata la Administratia Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.../26.11.2012, ... **domiciliata în loc. ..., str. ..., nr...., jud.Mureș**, a solicitat punerea în executare a Sentinței nr... din data de 03.11.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.../2011, irevocabilă prin Decizia nr.../R din data de 25.10.2012 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 condițiile prevazute de art.124 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv plata cheltuielilor de judecata in suma de ... lei, potrivit sentintei si decizie sus mentionate.

Urmare acestei cereri, prin **Nota privind restituirea/rambursarea unor sume nr.../19.12.2012**, aprobată în data de 19.12.2012, 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 dobanzilor legale cuvenite contribuabilului nr.../18.12.2012, de la data de 12.12.2008 (data achitarii taxei conform chitantei nr.../12.12.2008 eliberata de Trezoreria Municipiului ...) pâna la data de 20.12.2012 (data restituirii efective), precum și cheltuielile de judecata în suma de ... lei.

Prin Sentința nr... din data de 03.11.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal, irevocabilă prin Decizia nr.../R din data de 25.10.2012 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș, instanta de judecata a admis cererea formulata de ..., dispunând restituirea către aceasta a taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei, achitata în temeiul Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008, actualizata cu dobânda calculata în condițiile prevazute de art.124 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv plata către contribuabil a cheltuielilor de judecată în sumă de ... lei (... lei + lei).

Având în vedere situatia mai sus redata, organele fiscale au stabilit ca se impune îndreptarea erorii materiale de calcul a dobanzii (începând cu data achitarii

taxei), procedând la recalcularea sumei dobânzii cuvenite a fi acordată contribuabilului.

Astfel, potrivit Procesului-verbal privind calculul dobânzilor legale cuvenite contribuabilului nr.../03.04.2013, 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.../03.04.2013** 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 cuvenite 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 constatarile organului de impunere, motivele contestatoarei, 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.F.P. Mureș prin Biroul 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 Sighișoara sub nr.../26.11.2012, ... domiciliată în loc. ..., str. ..., nr...., jud.Mureș, a solicitat punerea în executare a Sentinței nr... din data de 03.11.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.../2011, irevocabilă prin Decizia nr.../R din data de 25.10.2012 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, respectiv plata cheltuielilor de judecată în suma de ... lei, potrivit sentinței și deciziei sus menționate.

Urmare acestei cereri, prin **Nota privind restituirea/rambursarea unor sume nr.../19.12.2012**, aprobată în data de 19.12.2012, 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.../18.12.2012, de la data de 12.12.2008 (data achitarii taxei conform chitantei nr.../12.12.2008 eliberata de Trezoreria Municipiului ...) pâna la data de 20.12.2012 (data restituirii efective), precum și cheltuielile de judecata în suma de ... lei.

Prin Sentința nr... din data de 03.11.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal, irevocabilă prin Decizia nr.../R din data de 25.10.2012 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș, instanța de judecată a admis cererea formulată de ..., dispunând restituirea către aceasta a taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei, achitata 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, respectiv plata către contribuabil a cheltuielilor de judecată în sumă de ... lei (... lei + ... lei).

Având în vedere situația mai sus redată, 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 calculul dobânzilor legale cuvenite contribuabilului nr.../03.04.2013, 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.../03.04.2013** 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 cuvenite a se restitui contribuabilului este de ... lei, și în consecință că diferența de ... lei reprezintă dobânda necuvenită, pentru care se impune restituirea.

Prin contestația formulată, petenta susține faptul că restituirea dobânzii efectuate de către organul fiscal pentru întreaga perioadă cuprinsă între momentul prelevării taxei de poluare și momentul restituirii efective este o conduită corectă

raportat la dreptul european, și face trimitere la hotărârea CJUE pronunțată în cauza C-565/11 în care s-a reținut ca *“Dreptul Uniunii trebuie interpretat în sensul ca se opune unui regim national, precum cel în discuție în litigiul principal, care limitează dobânzile acordate cu ocazia restituirii unei taxe percepute cu încălcarea dreptului Uniunii la cele care curg începând din ziua care urmează datei formulării cererii de restituire a acestei taxe”*, și concluzionează ca organul fiscal a procedat corect restituind întregul quantum al dobânzilor.

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 următoarele sume:

[...]

f) cele stabilite prin hotărâri 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 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 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 prelungește cu perioada cuprinsă 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 hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii, aferent cărora contribuabilii au 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 prevăzute de lege.

În speță, astfel cum rezultă din situația mai sus redată, prin Cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr.../26.11.2012, ... domiciliată în loc. ..., str. ..., nr.1, jud.Mureș, a solicitat punerea în executare a Sentinței nr.... din data de 03.11.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.../2011, irevocabilă prin

Decizia nr.../R din data de 25.10.2012 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș, și în consecință **"restituirea sumei de ... RON + dobânda legală prevăzută în materie fiscală de art.124 C. pr. fisc. aferentă acestui capital începând cu data expirării termenului de 45 de zile de la data formulării cererii de restituire (acest termen expirând în data de 28.02.2011) și până la data restituirii efective reprezentând taxă de poluare pentru autovehicule achitată prin chitanța seria TS5 nr.... din 12.12.2008 în cuantum de ... RON (...) precum și a cheltuielilor bănești în cuantum de ... RON reprezentând cheltuieli de judecată (...)"**.

În dispozitivul Sentinței nr... din data de 03.11.2011 (anterior menționată) instanța a dispus următoarele:

"Obligă pârâta D.G.F.P. Mureș - AFP Sighișoara să restituie reclamantei suma de ... lei reprezentând taxa de poluare, achitată conform chitanței seria TS5 nr.../2008 precum și dobânda aferentă acestei sume, dobândă calculată potrivit prevederilor art.124 Cod procedură fiscală.

Respinge ca neîntemeiată cererea reclamantei având ca obiect obligarea pârâtei la plata dobânzii legale aferente, cu începere din momentul plății taxei.

Obligă pârâta D.G.F.P. Mureș - AFP Sighișoara la plata către reclamantă a sumei de ... lei cu titlu de cheltuieli de judecată."

Prin Decizia nr.../R din data de 25.10.2012 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș a fost respins recursul formulat de D.G.F.P. Mureș împotriva Sentinței nr.2270/03.11.2011 pronunțate de Tribunalul Mureș, recurenta fiind obligată la plata către ... a sumei de ... lei cheltuieli de judecată.

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 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 modalitățile prevăzute de lege, instanța respingând ca neîntemeiată cererea petentei privind plata dobânzii legale aferente taxei pe poluare, cu începere din momentul plății taxei.

Având în vedere considerentele anterior redată și prevederile legale citate, precum și documentele existente la dosarul cauzei, întrucât în speta ... domiciliata în loc. ..., str. ..., nr.1, jud.Mureș, a solicitat ***prin Cererea înregistrată la organul fiscal sub nr.../12.01.2011*** 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 (**27.02.2011**) până la restituirea efectivă (**20.12.2012**), 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 necuvenita, pentru care se impune restituirea.

Prin urmare, argumentele petentei nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, motiv pentru care ***contestatia formulata de ... domiciliata***

în loc. ..., str. ..., nr...., jud.Mureș, împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.../03.04.2013, emisa de Administratia Finantelor Publice ..., urmeaza a fi ***respinsa ca neîntemeiată***.

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestatiei formulate de ... ***domiciliata în loc...., str. ..., nr...., jud.Mureș***, împotriva ***Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.../03.04.2013*** emisa de Administratia Finantelor Publice ..., prin care s-a stabilit faptul ca diferenta de ... lei reprezinta dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate și acordate eronat.

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

DIRECTOR EXECUTIV,