

DECIZIA NR. 2218/2015

privind solutionarea contestatiei formulata de catre
D-nul X din loc., jud.
inregistrata la D.G.R.F.P -, sub nr./18.12.2014.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice prin Serviciul de solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice, cu adresa nr. /15.12.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. /18.12.2014, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, cu domiciliul in localitatea, str., nr., jud., prin avocat **X**, pe baza de imputernicire avocatiala nr. /2014.

Contestatia a fost inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice sub nr. 02.12.2014, fiind formulata impotriva Deciziei de solutionare a cererii privind restituirea sumelor reprezentind taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisile poluante provenite de la autovehicule, dobinzile calculate pina la data platii integrale si cheltuielile de judecata, precum si orice alte sume stabilite de instantele de judecata prin hotariri judecatoresti nr. /29.10.2014.

Constatind ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin(1) art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin(1) lit.(a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice – Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa solutioneze contestatia formulata de dl. **X**.

I. Prin contestatia formulata dl. **X**, contesta Decizia de solutionare a cererii privind restituirea sumelor reprezentind taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisile poluante provenite de la autovehicule, dobinzile calculate pina la data platii integrale si cheltuielile de judecata, precum si orice alte sume stabilite de instantele de judecata prin hotariri judecatoresti nr. /29.10.2014 din urmatoarele motive:

Prin Sentinta civila nr. /2013 a Tribunalului modificata prin Decizia nr. /R/2013 a Curtii de Apel s-a stabilit suma aprobata la restituire in cuantum de lei, doar ca acesta suma se va restitui potrivit OUG nr. 8/2014 in 5 (cinci) transe anuale si modul de calcul al dobinzii aferente acestei sume este nelegala si contrara normelor dreptului Uniunii Europene , prin incalcarea art. 110 TFUE.

Deasemenea petentul considera ca cererea de restituire se circumscrie

dispozitiilor OUG nr. 8/2014, in conditiile in care hotaririle judecatoresti au fost pronuntate anterior intrarii in vigoare a acestui act normativ si considera ca dispozitiile legale invocate in cuprinsul deciziei contestate nu sunt aplicabile fata de acesta .

C.J.U.E. s-a pronuntat, prin Hotarirea din 18.aprilie 2013 cu privire la data de la care curg dobinzile acordate cu ocazia restituirii unei taxe percepute cu incalcarea dreptului Uniunii – Hotarirea Curtii din 18 aprilie 2013. „ Restituirea unor taxe percepute de un stat membru cu incalcarea dreptului Uniunii – Regim national care limiteaza dobinzile aferente taxei rambursate pe care trebuie sa le plateasca statului respectiv – dobinzi calculate incepind cu ziua care urmeaza datei formularii cererii de restituire a taxei – neconforme cu dreptul Uniunii – Principiul eficacitatii”.

Pentru aceste considerente , dl. X solicita plata sumei stabilite prin hotarire judecatoreasca in totalitate si plata dobinzii legale aferenta sumei de restituit calculata fara diminuari.

II. Prin Decizia de solutionare a cererii privind restituirea sumelor reprezentind taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobinzile calculate pina la data platii integrale si cheltuielile de judecata, precum si orice alte sume stabilite de instantele de judecata prin hotariri judecatoresti nr./29.10.2014, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice, in baza dispozitiilor art. XV din OUG nr. 8/2014 pentru modificarea si completarea unor acte normative si alte masuri fiscal – bugetare, coroborat cu art. 117 alin.(1) lit. f) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a cererii de restituire nr./03.03.2014, si a Hotaririi judecatoresti nr...../R/11.12.2013, s-a stabilit suma aprobata la restituire in cuantum de lei, dobinda legala incepind cu data de 02.04.2012, pina la data platii integrale, Platibile in 5 transe anuale precum si cheltuieli de judecata in suma de lei.

III. Luind in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare supuse verificarii, se retin urmatoarele:

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice- Serviciul de Solutonare a Contestatiilor, este investita sa se pronunte daca Decizia nr./29.10.2014 de solutionare a cererii privind restituirea sumelor reprezentind taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisii poluante provenite de la autovehicule , dobinzile calculate precum si cheltuielile de judecata, precum si orice alte sume stabilite de instantele judecatoresti sunt legal calculate.

In fapt, prin cererea de restituire a sumelor stabilite de instantele de judecata prin hotariri judecatoresti definitive, nr./03.03.2014, inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice, dl. X a solicitat in temeiul prevederilor art. 117 alin.(1) lit. f) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, restituirea sumei de lei achitata cu titlu de taxa pe poluare pentru autovehicule la

Trezoreria Statului prin chitanta seria nr./02.04.2012, plata dobinzii legale aferenta sumei si plata cheltuielilor de judecata.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice, au procedat la solutionarea cererii, in urma careia au emis Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr./29.10.2014, prin care a fost stabilita ca fiind cu drept de restituire suma de lei, respectiv cota de 20% din suma totala, respectiv suma de lei reprezentind taxa pe poluare/taxa pentru emisii poluante pentru autovehicule transa nr. 1 .

Contestatorul contesta esalonarea realizata potrivit OUG nr. 8/2014 in 5 (cinci) transe anuale, sume actualizate cu indicele de consum si dobinda legala.

In cauza in speta, restituirea sumei lei a fost decisa avind in vedere dispozitiile art. XV, alin. I, din OUG nr. 8/2014 pentru modificarea si completarea unor acte normative si alte masuri fiscal – bugetare.

Art. XV.

„(1)Plata sumelor prevazute prin hotariri judecatoresti avind ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobinzile calculate pina la data platii integrale si cheltuielile de judecata, precum si alte sume stabilite de instantele judecatoresti, devenite executorii pina la data de 31 decembrie 2015, se va realiza pe parcursul a 5 ani calendaristici, prin plata in fiecare an a 20% din valoarea acestora.”

(2) Cererile de restituire ale contribuabililor prevazuti la alin. (1) se solutioneaza, conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedurafiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 45 de zile de la inregistrare, iar plata transelor anuale se efectueaza conform graficului stabilit de Administratia Fondului pentru Mediu.

(6) Procedura de efectuare a platii titlurilor executorii va fi stabilita prin ordin comun al ministrului mediului si schimbarilor climatice si al ministrului finantelor publice, cu respectarea termenelor prevazute la alin. (1).

De asemenea, la stabilirea sumei de restituit autoritatea fiscala a avut in vedere dispozitiile art. 1, alin. 2, din Ordinul nr. 365/2014.

“(2) Plata sumelor prevazute prin hotariri judecatoresti avind ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobinzile calculate pina la data platii integrale si cheltuielile de judecata , precum si alte sume stabilite de instantele judecatoresti dovedite executorii pina la data de 31 decembrie 2015, se va realiza pe parcursul a 5 ani calendaristici, prin plata in fiecare an a 20% din valoarea acestora, potrivit prevederilor art. XV alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 8/2014 pentru modificarea si completarea unor acte normative si alte masuri fiscal- bugetare.”

DGRFP Serviciul Solutionarea Contestatiilor retine ca **OUG nr. 8/2014 a**

intrat in vigoare la data de 28.02.2014, la data publicarii in Monitorul Oficial nr. 151 a OUG nr. 8/2014, iar cererea de restituire a fost depusa de petent la data de 03.03.2014.

In conformitate cu dispozitiile art. 70, alin. 1, din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, termenul de solutionare a cererii depuse de domnul X este de 45 de zile de la inregistrare.

Potrivit dispozitiilor art. 124 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

„ Art. 124 – Dobinzi in 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 dobinda din ziua urmatoare expirarii termenului prevazut la art. 117 alin. (2) si (2[^]) sau la art. 70, dupa caz, pina la data stingerii prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege. Acordarea dobinzilor se face la cererea contribuabililor.

(1[^]) In cazul creantelor contribuabilului rezultate din anulara unui act administrativ fiscal prin care au fost stabilite obligatii fiscale de plata si care au fost stinse anterior anularii, **contribuabilul este indreptatit la dobinda incepind cu ziua in care a operat stingerea creantei fiscale individualizate in actul administrativ anulat si pina in ziua restituirii,** sau compensarii creantei contribuabilului rezultate in urma anularii actului administrativ fiscal.(...)”

Norma metodologica:

“119.1. Dobinda se calculeaza pentru fiecare zi, incepind cu ziua imediat urmatoare expirarii termenului prevazut la art. 112 alin. (2) si art. 199 din Codul de procedura fiscala pina la data stingerii inclusiv a obligatiei de plata prin compensare, restituire sau rambursare.

Avind in vedere prevederile mai sus precizate, se retine faptul ca dobinzile se calculeaza de la data platii pina la data restituirii efective a fiecarei transe.

De asemenea, potrivit Ordinului M.F.P. nr. 741/2014 privind aprobarea Procedurii de efectuare a platilor sumelor prevazute prin hotariri judecatoresti, avind ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, si a modelului si continutului unor formulare si pentru modificarea anexei nr. 4 la Ordinul ministrului mediului si al schimbarilor climatice si al viceprim-ministrului, ministrului finantelor publice nr. 490/407/2013 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevazute la art. 7,9 si 12 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum si a sumelor stabilite de instantele de judecata prin hotariri definitive si irevocabile:

“14. Perioada de restituire pentru fiecare transa anuala din graficul prevazut la pct. 11 este urmatoarea:

a) pentru prima transa anuala, perioada de restituire este luna urmatoare datei

comunicarii graficului, de catre Administratia Fondului pentru Mediu, organului fiscal competent;

b) pentru urmatoarele transe anuale perioada de restituire este:

- pentru cererile de restituire depuse in primul semestru al fiecarui an, perioada de restituire a transei este luna aprilie a fiecaruia din urmatorii ani;

- pentru cererile de restituire depuse in cel de-al doilea semestru al fiecarui an, perioada de restituire a transei este luna noiembrie a fiecaruia din urmatorii 4 ani."

"15. In sensul prezentului ordin, prin transa anuala se intelege cota-parte de 20% din:

a) taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisii poluante provenite de la autovehicule;

b) cheltuieli de judecata;

c) alte sume stabilite de instantele judecatoresti;

"16. Ulterior stabilirii graficului transelor anuale aprobate la restituire, organul fiscal competent intocmeste in 3 exeplare, decizia de solutionare a cererii de restituire, conform modelului prevazut in anexa nr. 5 la ordin, la care anexeaza o copie a graficului transelor anuale aprobate la restituire si comunica un exemplar contribuabilului, cel de-al doilea exemplar se transmite Administratiei Fondului pentru mediu, iar cel de-al treilea exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal al contribuabilului."

"17. Pentru actualizarea sumelor stabilite prin grafic, prevazut la pct. 11, precum si pentru calcularea dobinzilor cuvenite contribuabililor, conform hotaririlor judecatoresti executorii, organul fiscal competent intocmeste, in 3 exemplare **Procesul – verbal privind actualizarea sumelor stabilite de instantele judecatoresti cu indicele preturilor de consum, precum si calculul dobinzilor cuvenite contribuabililor, conform modelului prevazut in anexa nr. 6 la ordin. **Calculul dobinzii cuvenite contribuabilului se efectueaza pina la data platii transelor anuale, astfel cum este mentionata in borderou, respectiv in instintarea de restituire sau prin nota privind restituirea unor sume, dupa caz, ori pina la data stabilita prin hotarirea judecatoreasca executorie.****

"19. Pentru plata fiecărei transe anuale, astfel cum au fost stabilite prin graficul prevazut la pct. 11, a sumelor actualizate si a dobinzilor, organul fiscal competent constata si opereaza eventualele compensari cu obligatii fiscale restante existente in evidenta pe platitor pina la data platii fiecărei transe si intocmeste in 3 exemplare urmatoarele documente:

a) Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale, al carei model este prevazut in anexa nr. 9 la ordin;

b) Nota privind restituirea unor sume, aferenta fiecărei transe anuale stabilite prin grafic, precum si a sumelor actualizate si a dobinzilor, al carui model este prevazut in anexa nr. 10 la ordin;

c) Decizia de restituire a sumelor de la buget, al carui model este prevazut in anexa la Procedura de restituire si rambursare a sumelor de la buget, precum si de acordare a dobinzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depasirea termenului legal, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor nr. 1899/2004;

d) Instintarea de restituire a unor sume stabilite prin hotariri judecatoresti, al carui model este prevazut in anexa nr. 3 la ordin;

Potrivit prevederilor legale mai sus mentionate se retine ca perioada de restituire pentru fiecare transa anuala, precum si cuantumul acestora se stabilesc prin graficul

transelor anuale aprobate la restituire comunicat de catre Administratia Fondului pentru Mediu organului fiscal;

Ulterior stabilirii graficului transelor anuale la restituire, organul fiscal competent intocmeste decizia de solutionare a cererii de restituire, la care anexeaza copie a graficului transelor anuale aprobate la restituire;

Pentru actualizarea sumelor stabilite prin graficul, precum si pentru calcularea dobinzilor cuvenite contribuabililor, conform hotaririlor judecatoresti executorii, organul fiscal competent intocmeste Procesul-verbal privind actualizarea sumelor stabilite de instantele judecatoresti cu indicele preturilor de consum, precum si calculul dobinzilor cuvenite contribuabilului. Calculul dobinzii cuvenite contribuabilului se efectueaza pina la data platii transelor anuale, astfel cum este mentionata in borderou, respectiv in instiintarea de restituire sau nota privind restituirea unor sume, dupa caz pina la data stabilita prin hotarirea judecatoreasca executorie.

Prin Sentinta civila nr./2013 pronuntata de Tribunalul, modificata prin Decizia nr...../R/2013 a Curtii de Apel, ramasa definitiva si irevocabila, instanta a obligat in solidar Administratia Judeteana a Finantelor Publice si Administratia Fondului de Mediu sa restituie reclamantului X, suma in quantum de..... lei, achitata conform chitantei seria nr. din data de 02.04.2012, suma reprezentind taxa pe poluare , actualizata cu dobinda de la data platii, respectiv data de 02.04.2012, la data restituirii, precum si la plata sumei de cheltuieli de judecata.

In speta, prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr./29.10.2014, prin care **s-a stabilit quantumul sumei de restituit de lei** (reprezentind cota de 20% din suma totala de lei) compusa din lei taxa pe poluare si 8 lei reprezentind cheltuieli de judecata conform Deciziei nr...../R/2013 a Curtii de Apel, si dobinda legala in quantum de lei.

Asadar, intrucit OUG nr. 8/din 26 februarie 2014 a intrat in vigoare la data de 28.02.2014 , anterior datei la care contribuabilul a depus cererea de restituire la organul fiscal teritorial rezulta ca aplicarea prevederilor legale nu s-a efectuat retroactiv.

Intrucat la data intocmirii documentatiei , respectiv **29.10.2014** , contestatarul avea obligatii la bugetul statului in suma de 50 lei , acestea s-au compensat ramanand de restituit suma de lei, evidentiata in instiintarea de restituire nr./29.10.2014 transmisa de organele de inspectie fiscala .

Fata de cele prezentate, DGRFP Serviciul Solutionarea Contestatiilor retine ca organele fiscale au procedat legal la stabilirea sumei de lei, inclusiv dobinzile aferente, **care vor fi platite in 5 (cinci) transe anuale**, in conformitate cu art. XV alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 8/2014, in baza graficului transelor anuale aprobate la restituire, iar actualizarea sumelor stabilite se va realiza cu indicele pretului de consum stabilit de Institutul National de Statistica pentru luna corespunzatoare

perioadei de restituire, iar dobinzile se calculeaza pina la data platii fiecarei transe cu indicele pretului de consum, precum si calculul dobinzilor convenite contribuabililor.

Astfel intrucat sustinerile contestatorului, nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal contestat, in speta se vor aplica prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Ordinul nr. 450/2013, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala potrivit caruia:

Contestatia poate fi respinsa ca:

a) neintemeiata, in situatia in carea argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei, nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat “.

si se **va respinge contestatia ca ramasa fara obiect** , cu privire la suma de lei, evidentiata in Instiintarea de Restituire nr./29.10.2014 si Nota privind Restituirea/rambursarea unor sume nr./29.10.2014 transmisa contestatorului de organele de inspectie fiscala si se **va respinge contestatia ca neintemeiata** cu privire la esalonarea diferentelor de restituit in **in 5 (cinci) transe anuale.**

Pentru considerentele aratate mai sus, si in temeiul potrivit art. 88, art. 124 si art. 209 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, Ordinului M.F.P nr. 741/2014, privind aprobarea Procedurii de efectuare a platilor sumelor prevazute prin hotariri judecatoresti, avind ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si a taxei pentru emisii poluante provenite de la autovehicule, si a modelului si continutului unor formulare si pentru modificare anexei nr. 4 la Ordinul ministrului mediului si schimbarilor climatice si al viceprim - ministrului, ministrului finantelor publice nr. 490/407/2013 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevazute la art. 7,9 si 12 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nt. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum si a sumelor stabilite de instantele de judecata prin hotariri judecatoresti definitive si irevocabile, pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordiniul presedintelui ANAF nr. 2906/2014, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei ca ramasa fara obiect , cu privire la suma de lei, evidentiata in Instiintarea de Restituire nr./29.10.2014 si Nota privind Restituirea/rambursarea unor sume nr......./29.10.2014.

2. Respingerea ca neinemeiata a contestatiei inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice sub nr. /11.12.2014 formulata de domnul **X**, impotriva masurilor stabilite prin Decizia de solutionare a cererii privind restituirea sumelor de la bugetul de stat nr. /29.10.2014, privire la esalonarea diferentelor de restituit in 5 (cinci) transe anuale.

Prezenta Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul in termen de 6 luni de la primirea prezentei.