



---

---

**DECIZIA nr.232/27.06.2013**

privind soluționarea contestației depuse de  
**dl. ... domiciliat în loc. Sighisoara,**  
**str. ..., nr...., jud.Mureș,** 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.nr..../23.05.2013, asupra contestatiei formulate de **dl. ... domiciliat în loc. Sighisoara, str. ..., nr...., jud.Mureș,** împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr..../05.04.2013, comunicată petentului la data de 29.04.2013, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestatia, înregistrata la Administratia Finantelor Publice Sighișoara sub nr.nr..../17.05.2013, 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.

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 investita sa se pronunțe asupra contestației formulate.

**A)** Prin contestatia înregistrata la Administrația Finantelor Publice Sighișoara sub nr.nr..../17.05.2013, petentul solicită anularea Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr..../05.04.2013, invocând următoarele:

- în conformitate cu prevederile sentinței nr.... din 17.05.2011 a Tribunalului Mureș pronunțată în dosarul nr..../2011, rămasă irevocabilă prin Decizia nr..../R/14.02.2012 a Curții de Apel Mureș, petentul a solicitat restituirea sumei de ... lei reprezentând taxa de poluare pentru autovehicule achitată cu chitanța nr..../10.03.2010, actualizată cu dobânda fiscală legală;

- petentul susține că a încasat în data de 20.04.2012 suma de ... lei, reprezentând ... lei restituire taxa de poluare pentru autovehicule, nedatorată și ... lei

reprezentând dobânzi calculate de organele fiscale conform dispozițiilor sentinței sus menționate;

- contestatorul solicită anularea procesului verbal nr..../05.04.2013, respectiv a Deciziei de impunere nr..../05.04.2013 prin care s-a stabilit ca suma de ... lei, sumă necuvenită provenită din calculul eronat al dobânzii, susținând că actualizarea sumei ce se cuvenea a fi restituită, așa cum a dispus instanța, a fost efectuată corect de către organele fiscale prin calcul dobânzii fiscale de la data încasării taxei de poluare;

- petentul arată că potrivit sentinței nr..../17.05.2011, taxa de poluare achitată de el în data de 10.03.2010, a fost de fapt nedatorată, iar în intervalul de timp de la data plății taxei și până la restituirea acestei sume, petentul se consideră îndreptățit a încasa dobânzile legale;

- contestatorul susține că potrivit prevederilor Cap.II pct.3 din Ordinul MFP nr.1899/22.12.2001, în termen de 45 de zile sau după caz mai mare de 45 de zile, organele fiscale trebuiau să soluționeze cererea de restituire a sumei de ... lei - taxa de poluare nedatorată, caz în care nu mai era îndreptățit la calculul dobânzilor;

- petentul explicitează că "normele legale invocate ar fi fost aplicabile în cazul în care cererea mea inițială de restituire ar fi fost soluționată favorabil, situație în care dacă suma achitată de mine fără a fi datorată mi-ar fi fost restituită în termen de 45 de zile și fără ca restituirea să fie dispusă printr-o sentință judecătorească, instituția Dvs. nu ar mai fi datorat dobânzi";

- petentul susține că instanța i-a dat câștig de cauză inclusiv în ceea ce privește actualizarea sumei cu dobânda fiscală, ca măsură reparatorie, fiind îndreptățit să primească dobânzi calculate din ziua plății taxei nedatorate, și concluzionează că temeiul restituirii se regăsește în sentința nr..../17.05.2011, nicidecum în normele invocate de organele fiscale.

**B)** Prin cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr..../28.03.2012, *dl. ... domiciliat în loc. Sighisoara, str. ..., nr...., jud.Mureș*, a solicitat punerea în executare a Sentinței nr.... din data de 17.05.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr..../2011, irevocabilă prin Decizia nr..../R din data de 14.02.2012 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 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..../18.04.2012**, aprobată în data de 20.04.2012, 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..../12.04.2012, de la data de 10.03.2010 (data achitarii taxei conform chitantei nr..../10.03.2010 eliberata de Trezoreria Municipiului Sighisoara) pâna la data de 20.04.2012 (data restituirii efective).

Prin Sentința nr.... din data de 17.05.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal, irevocabilă prin Decizia nr.../R din data de 14.02.2012 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 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.

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.../05.04.2013, 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.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 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.../05.04.2013* 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 constatările organului de impunere, motivele contestatorului, 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.../28.03.2012, dl. ... domiciliat în loc. Sighisoara, str. ...,

nr...., jud.Mureș, a solicitat punerea în executare a Sentinței nr.... din data de 17.05.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.../2011, irevocabilă prin Decizia nr.../R din data de 14.02.2012 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.../18.04.2012**, aprobată în data de 20.04.2012, 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, calculată potrivit Procesului-verbal privind calculul dobânzilor legale cuvenite contribuabilului nr.../12.04.2012, de la data de 10.03.2010 (data achitarii taxei conform chitantei nr.../10.03.2010 eliberata de Trezoreria Municipiului Sighisoara) până la data de 20.04.2012 (data restituirii efective).

Prin Sentința nr.... din data de 17.05.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal, irevocabilă prin Decizia nr.../R din data de 14.02.2012 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 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.

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.../05.04.2013, 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.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 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 procedura 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.../05.04.2013* organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Sighisoara 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 necuvenita, pentru care se impune restituirea.

Prin contestatia formulata, petentul invoca faptul ca actualizarea sumei ce se cuvenea a fi restituită, așa cum a dispus instanța, a fost efectuată corect de către organele fiscale prin calcul dobânzii fiscale de la data încasării taxei de poluare.

Contestatorul susține că potrivit prevederilor Cap.II pct.3 din Ordinul MFP nr.1899/22.12.2001, în termen de 45 de zile sau după caz mai mare de 45 de zile, organele fiscale trebuiau să soluționeze cererea de restituire a sumei de ... lei - taxa de poluare nedatorată, caz în care nu mai era îndreptățit la calculul dobânzilor.

Potentul explicitează că "normele legale invocate ar fi fost aplicabile în cazul în care cererea mea inițială de restituire ar fi fost soluționată favorabil, situație în care dacă suma achitată de mine fără a fi datorată mi-ar fi fost restituită în termen de 45 de zile și fără ca restituirea să fie dispusă printr-o sentință judecătorească, instituția Dvs. nu ar mai fi datorat dobânzi".

Potentul susține că instanța i-a dat câștig de cauză inclusiv în ceea ce privește actualizarea sumei cu dobânda fiscală, ca măsură reparatorie, fiind îndreptățit să primească dobânzi calculate din ziua plății taxei nedatorate, și concluzionează că temeiul restituirii se regăsește în sentința nr.../17.05.2011, nicidecum în normele invocate de organele fiscale.

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

*(2) Nivelul dobânzii este cel prevazut la art. 120 alin. (7) si se suporta din acelasi buget din care se restituie ori se ramburseaza, dupa 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 catre contribuabil potrivit prezentului cod se solutioneaza de catre 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 căror 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..../28.03.2012, dl. ... domiciliat în loc. Sighișoara, str. ..., nr...., jud.Mureș, a solicitat punerea în executare a Sentinței nr.... din data de 17.05.2011 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr..../2011, irevocabilă prin Decizia nr.../R din data de 14.02.2012 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș, și în consecință restituirea taxei pe poluare în sumă de ... lei precum și a dobânzii calculate **în condițiile prevăzute 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 17.05.2011 (anterior menționată) instanța a dispus D.G.F.P. Mureș - Administrația Finanțelor Publice Sighișoara " ... să restituie reclamantului suma de ... lei reprezentând taxa de poluare și dobânda prevăzută și calculată potrivit art.124 din OG nr.92/2003".

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 prevăzute de lege.

Având în vedere considerentele anterior redate și prevederile legale citate, precum și documentele existente la dosarul cauzei, întrucât în speta dl.... domiciliat în loc. Sighișoara, str. ..., nr...., jud.Mureș, a solicitat **prin Cererea înregistrată la organul fiscal anterior menționat sub nr..../18.11.2010** restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei, se reține ca, în mod corect organele fiscale au procedat la recalcularea dobânzii cuvenite 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 (03.01.2011) până la restituirea efectivă (20.04.2012), stabilind ca față de dobânda aferentă taxei pe poluare pentru autovehicule, calculată și acordată în mod eronat contribuabilului, în sumă de ... lei, suma dobânzii cuvenite 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 formulata de dl. ... domiciliat în loc. Sighisoara, str. ..., nr...., jud.Mureș*, împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.../05.04.2013, emisa de Administratia Finantelor Publice Sighisoara, urmeaza a fi *respinsa ca neîntemeiata*.

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 contestației formulate de *dl. ... domiciliat în loc.Sighisoara, str. ..., nr...., jud.Mureș*, împotriva *Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.../05.04.2013* 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.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**