



DECIZIA nr.229/02.07.2013

privind soluţionarea contestaţiei depuse de
dl. ... domiciliat în loc. ..., nr...., jud.Mureş,
înregistrata sub nr..../23.05.2013

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sighişoara, prin adresa nr..../21.05.2013, înregistrata sub nr..../23.05.2013, asupra contestaţiei formulate de **dl. ... domiciliat în loc. ..., nr...., jud.Mureş**, împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr..../15.04.2013, comunicată petentului la data de 29.04.2013, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestatia, înregistrata la Administratia Finantelor Publice Sighişoara sub 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 şi completările ulterioare.

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

Constatând ca sunt îndeplinite condiţiile prevăzute de art.205, art.206 şi art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările şi completările ulterioare, D.G.F.P. Mureş, prin Biroul Soluţionare Contestatii, este legal învestita sa se pronunţe asupra contestaţiei formulate.

A) Prin contestatia înregistrata la Administraţia Finantelor Publice Sighişoara sub nr..../17.05.2013, petentul solicită anularea Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr..../15.04.2013, invocând următoarele:

În baza Sentinţei Civile nr..../20.01.2012 a Tribunalului Mureş, rămasă definitivă prin Decizia nr..../R/13.12.2012 a Curţii de Apel Tg. Mureş, s-a dispus obligarea A.F.P. Sighişoara la restituirea sumei de **... lei** reprezentând taxa pe poluare achitată pentru autovehiculul marca OPEL ASTRA actualizată cu aplicarea dobânzii calculate în condiţiile prevăzute de art.124 din Codul de procedură fiscală.

Plecând de la ipoteza că cererea de restituire a taxei pe poluare a fost admisă, se pune problema modului de soluționare a cererii privind dobânzile.

Prin Hotărârea Fracovich, Curtea Europeană a statuat că statele membre sunt obligate să repare prejudiciile cauzate particularilor prin încălcări ale dreptului Uniunii, în speța de față, prin încălcarea art.110 TFUE.

Prin Hotărârea Brasserie du Pecheur, Curtea a hotărât că repararea prejudiciilor trebuie să fie adaptată prejudiciului suferit și să asigure o protecție efectivă a dreptului încălcat.

În speță, prejudiciul suferit de petent a constat atât în plata unui impozit nedatorat (taxa pe poluare de ... lei) cât și în imposibilitatea de a folosi această sumă pe perioada indisponibilizării ei de către autoritățile fiscale pe perioada 08.12.2008 - data restituirii (23.01.2013).

Prin Hotărârea Metallgesellschaft, referindu-se la impozitele percepute de un stat membru cu încălcarea dreptului Uniunii, Curtea a stabilit că statul este obligat să restituie acest impozit și ca dreptul la rambursare reprezintă consecința și completarea drepturilor conferite particularilor de dreptul Uniunii. Totodată Curtea a stabilit că particularul are dreptul la repararea de către stat a prejudiciului cauzat prin indisponibilizarea sumelor de bani (a impozitului).

Prin Hotărârea Littlewoods Retail, Curtea a reținut că principiul de mai sus implică obligația statelor de a plăti dobânzi pentru indisponibilizarea sumei.

Indisponibilizarea sumei este continuă și începe din ziua perceperii/plății taxei și se finalizează în ziua rambursării acesteia către contribuabil. Aceasta înseamnă că particularul a suferit un prejudiciu în fiecare zi din acest interval în care a fost lipsit de folosința sumei. Mai departe aceasta înseamnă că trebuie reparat prejudiciul suferit în fiecare din aceste zile, adică faptul că dobânzile trebuie acordate pentru fiecare zi de indisponibilizare a sumei, adică pentru întreg intervalul dintre data plății și data restituirii sumei de către stat.

Decizia CJUE data în data de 18.04.2013 în cauza C-565/11 desființează cu efect ex tunc prevederea internă și statuează ca în cazul perceperii de către un stat membru a unei taxe incompatibile cu dreptul Uniunii, în speța articolul 110 TFUE, acest stat este obligat să restituie atât cuantumul acestei taxe cât și să plătească dobânzile aferente cuantumului acesteia începând de la data plății sale de către un contribuabil.

Prin urmare, dreptul la dobânzi pentru sumele reținute de stat cu încălcarea dreptului Uniunii se naște încă de la data reținerii taxei pe poluare, respectiv de la data plății acesteia (08.12.2008) până la restituirea efectivă (23.01.2013) și nu astfel cum a fost calculat prin Procesul-verbal nr..../15.04.2013.

B) Prin cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sighișoara sub nr..../15.01.2013, *dl. ... domiciliat în loc...., nr...., jud.Mureș*, a solicitat punerea în executare a Sentinței nr.... din data de 20.01.2012 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr..../2011, irevocabilă prin Decizia nr..../R din data de 13.12.2012 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..../21.01.2013**, aprobată în data de 22.01.2013, 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..../19.01.2013, de la data de 08.12.2008 (data achitarii taxei conform chitantei nr..../08.12.2008 eliberata de Trezoreria Municipiului Sighisoara) pâna la data de 23.01.2013 (data restituirii efective).

Prin Sentința nr.... din data de 20.01.2012 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal, irevocabilă prin Decizia nr..../R din data de 13.12.2012 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 autovehicule în sumă 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 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 cuvenite a fi acordata contribuabilului.

Astfel, potrivit Procesului-verbal privind calculul dobânzilor legale cuvenite contribuabilului nr..../15.04.2013, 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.121¹ 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..../15.04.2013** 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 cuvenite a se restitui contribuabilului este de ... lei, și în consecință

că diferența de ... lei reprezintă dobânda necuvenita, 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.../15.01.2013, dl. ... domiciliat în loc..., nr..., jud.Mureș, a solicitat punerea în executare a Sentinței nr... din data de 20.01.2012 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.../2011, irevocabilă prin Decizia nr.../R din data de 13.12.2012 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.../21.01.2013**, aprobată în data de 22.01.2013, 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.../19.01.2013, de la data de 08.12.2008 (data achitarii taxei conform chitantei nr.../08.12.2008 eliberata de Trezoreria Municipiului Sighisoara) pâna la data de 23.01.2013 (data restituirii efective).

Prin Sentința nr... din data de 20.01.2012 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal, irevocabilă prin Decizia nr.../R din data de 13.12.2012 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 prevazute 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.../15.04.2013, 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 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 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..../15.04.2013** 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.

Prin contestația formulată, petentul invocă faptul că Prin Hotărârea Metallgesellschaft, referindu-se la impozitele percepute de un stat membru cu încălcarea dreptului Uniunii, Curtea a stabilit că statul este obligat să restituie acest impozit și că dreptul la rambursare reprezintă consecința și completarea drepturilor conferite particularilor de dreptul Uniunii. Totodată Curtea a stabilit că particularul are dreptul la repararea de către stat a prejudiciului cauzat prin indisponibilizarea sumelor de bani (a impozitului).

Potentul susține că prin Hotărârea Littlewoods Retail, Curtea a reținut că principiul de mai sus implică obligația statelor de a plăti dobânzi pentru indisponibilizarea sumei.

Indisponibilizarea sumei este continuă și începe din ziua percepției/plății taxei și se finalizează în ziua rambursării acesteia către contribuabil. Aceasta înseamnă că particularul a suferit un prejudiciu în fiecare zi din acest interval în care a fost lipsit de folosința sumei. Mai departe aceasta înseamnă că trebuie reparat prejudiciul suferit în fiecare din aceste zile, adică faptul că dobânzile trebuie acordate pentru fiecare zi de indisponibilizare a sumei, adică pentru întreg intervalul dintre data plății și data restituirii sumei de către stat.

Totodată petentul susține că Decizia CJUE data în data de 18.04.2013 în cauza C-565/11 desființează cu efect ex tunc prevederea internă și statuează că în cazul percepției de către un stat membru a unei taxe incompatibile cu dreptul Uniunii, în speta articolul 110 TFUE, acest stat este obligat să restituie atât cuantumul acestei taxe cât și să plătească dobânzile aferente cuantumului acesteia începând de la data plății sale de către un contribuabil.

Prin urmare, dreptul la dobânzi pentru sumele reținute de stat cu încălcarea dreptului Uniunii se naște încă de la data reținerii taxei pe poluare,

respectiv de la data plății acesteia (08.12.2008) până la restituirea efectivă (23.01.2013) și nu astfel cum a fost calculat prin Procesul-verbal nr.../15.04.2013.

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 căroră 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.../15.01.2013, dl. ... domiciliat în loc.Bălăușeri, nr..., jud.Mureș, a solicitat punerea în executare a Sentinței nr... din data de 20.01.2012 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.../2011, irevocabilă prin Decizia nr.../R din data de 13.12.2012 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 20.01.2012 (anterior menționată) instanța a dispus D.G.F.P. Mureș - Administrația Finanțelor Publice Sighișoara " ... să restituie reclamantului suma de ... lei reprezentând taxa de poluare precum și dobânda la această sumă, prevăzută și calculată potrivit art.124 din OG nr.92/2003, până la restituirea efectivă".

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.

Având în vedere considerentele anterior redată și prevederile legale citate, precum și documentele existente la dosarul cauzei, întrucât în speta dl.... domiciliat în loc.Bălăușeri, nr...., jud.Mureș, a solicitat **prin Cererea înregistrată la organul fiscal anterior menționat sub nr.../04.02.2011**, 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 (22.03.2011) până la restituirea efectivă (24.01.2013), 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 necuvenita, 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.Bălăușeri, nr...., jud.Mureș**, împotriva Deciziei de impunere privind sumele încasate necuvenit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.../15.04.2013, emisa de Administrația Finanțelor Publice Sighișoara, urmează a fi **respinsa 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 în loc...., nr...., jud.Mureș**, împotriva **Deciziei de impunere privind sumele încasate**

necuvénit, reprezentând dobânzi aferente taxei pe poluare, calculate eronat nr.../15.04.2013 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 comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,