



## DECIZIA NR. 10050/05.02.2019

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I X, JUD. IAȘI** înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor  
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, sub nr.  
X/06.11.2018.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, prin Adresa nr. X/20.11.2018, înregistrată la instituția noastră sub nr. X/23.11.2018, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, cod numeric personal X, cu domiciliul în mun. Iași, bld. X, nr. X, bl. X. sc. X, et.X ap.X, județul Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/30.09.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași.

Suma contestată este în valoare de **S lei**, reprezentând accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat prin Spațiul virtual, în data de **04.11.2018**, potrivit Adresei privind confirmarea comunicării documentelor administrative prin SPV emisă de Unitatea de imprimare rapidă Râmnicu Vâlcea, aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **06.11.2018**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. X.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. D-I X** formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/30.09.2018 precizând următoarele:

Prin cererea înregistrată la organul fiscal nr. X/25.04.2018 a solicitat restituirea/compensarea sumei de S lei și a cheltuielilor de judecată în sumă de S lei, precum și dobânda aferentă, așa cum rezultă din Sentința definitivă și irevocabilă nr. X/2017 a Tribunalului Iași.

Petentul menționează faptul că din moment ce organul fiscal nu a respectat o hotărâre judecătorească prin care s-a dispus restituirea acestor sume, nu înțelege de ce organul fiscal a calculat dobânzi și penalități de întârziere și nu a compensat suma ce trebuie să i se restituie cu suma pe care acesta o datorează.

Ca urmare, petentul solicită compensarea obligațiilor fiscale pe care le datorează cu sumele ce trebuie să le primească conform hotărârii judecătorești.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași,** a emis pe numele **d-lui X** Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/30.09.2018, prin care, în temeiul prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-au stabilit în sarcina contestatorului, pentru perioada 01.07.2018 - 30.09.2018, accesorii în sumă de **S lei** aferente diferenței de impozit anual de regularizat.

**III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:**

**1. Referitor la suma de S lei, reprezentând accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/30.09.2018 și la stabilirea în sarcina petentului a acestor obligații fiscale în condițiile în care debitele care au generat accesoriile nu au fost achitate la termenele scadente.**

**În fapt,** organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X/18.07.2017 prin care a stabilit în sarcina petentului diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală în sumă de S lei.

Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr. X/18.07.2017 a fost comunicată prin Spațiul virtual, în data de 20.01.2018, potrivit Adresei privind confirmarea comunicării documentelor administrative prin SPV emisă de Unitatea de imprimare rapidă Râmnicu Vâlcea, aflată în copie la dosarul cauzei.

Pentru neplata la termenul de scadență a sumelor stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de

persoanele fizice Anul 2016 nr. X/18.07.2017, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/30.09.2018, organul fiscal a calculat, pentru perioada 01.07.2018 - 30.09.2018, accesorii în sumă de **S lei** aferente diferenței de impozit anual de regularizat.

**În drept**, sunt aplicabile dispozițiile art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**“Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere; [...]**

**Art. 174 Dobânzi**

**(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]**

**ART. 176 Penalități de întârziere**

**(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]”**

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Contestatorul nu a depus documente din care să rezulte că a plătit în termen obligațiile stabilite și ca urmare, în mod corect organul fiscal a stabilit în sarcina **d-lui X** accesoriile în sumă de **S lei** aferente diferenței de impozit anual de regularizat.

Referitor la susținerea petentului că prin cererea nr. X/ 25.04.2018 a solicitat restituirea/compensarea sumei de S lei și a cheltuielilor de judecată în sumă de S lei, precum și dobânda aferentă, așa cum rezultă din Sentința definitivă și irevocabilă nr. X/2017 a Tribunalului Iași, precizăm următoarele:

Potrivit Ordinului nr. 448/2018 privind modificarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul mediului, și al ministrului finanțelor publice nr. 1.488/3.198/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 52/2017 privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule:

*”CAPITOLUL I Procedura de restituire, pe cale administrativă, a sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a dobânzilor aferente acestora*

2. Procedura de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule

[...]

2.16. În vederea soluționării cererii de restituire a sumelor, organul fiscal central competent întocmește în 2 exemplare, după caz, unul dintre următoarele documente:

a) Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin;[...]

3. Procedura de restituire a sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a dobânzilor aferente

3.1. În vederea restituirii sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a dobânzilor aferente, organul fiscal central competent, prin compartimentul de specialitate, procedează la verificarea datelor din evidența analitică pe plătitori sub aspectul existenței unor eventuale obligații de plată neachitate înregistrate de către contribuabil și aplică în mod corespunzător dispozițiile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004 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.

3.2. După verificarea prevăzută la subpct. 3.1, organul fiscal central competent, prin compartimentul de specialitate, constată și operează eventualele compensări cu obligații fiscale restante existente în evidența pe plătitor la data restituirii[...]

CAPITOLUL II Procedura de restituire a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, precum și a cheltuielilor bănești stabilite de aceste instanțe și a oricăror altor cheltuieli ocazionate de executarea silită

[...]

6.6. Sumele stabilite de instanța judecătorească prin hotărâre definitivă se restituie de către organele competente astfel:

[...]

b) timbrul de mediu pentru autovehicule se restituie în termen de 120 de zile de la data depunerii cererii, dar nu mai devreme de 1 septembrie 2018.”

Ca urmare, potrivit prevederilor mai sus menționate, organul fiscal a răspuns contestatorului la Cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. X/ 25.04.2018 prin emiterea Deciziei de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X/24.09.2018 prin care se comunică faptul că s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de S lei reprezentând timbru de mediu pentru autovehicule și cheltuieli de judecată, urmând ca ulterior să i se restituie această sumă, potrivit prevederilor legale.

Astfel la data emiterii deciziei contestate era începută procedura de restituire a sumei solicitate, urmând ca la data restituirii efective să se efectueze de către organul fiscal și compensarea acesteia cu obligațiile fiscale existente în evidența pe plătitor la data restituirii.

Față de prevederile legale și situația prezentată, urmează să se respingă contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

**„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,** coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

**„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [....].”**

**2. Referitor la solicitarea petentului de a se compensa obligațiile fiscale pe care le datorează cu sumele ce trebuie să le primească conform hotărârii judecătorești cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care acesta nu intră în competența sa de soluționare.**

**În fapt,** prin contestația formulată de **d-l X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/ 30.09.2018, petentul solicită compensarea obligațiilor fiscale pe care le datorează cu sumele ce trebuie să le primească conform hotărârii judecătorești.

În drept, potrivit prevederilor art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**„ART. 272 Organul competent**

**(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.**

**(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:**

**a) creanțe fiscale în cuantum de până la 1 milion lei;**

**b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 1 milion lei;**

**c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);**

**d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de cuantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice.”**

La pct. 5.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, se precizează că:

**„5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la [art. 272](#) alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.”**

Având în vedere faptul că **d-I X** solicită compensarea obligațiilor fiscale pe care le datorează cu sumele ce trebuie să le primească conform hotărârii judecătorești, potrivit prevederilor legale mai sus prezentate, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 nu are competența pentru soluționarea acestui capăt de cerere, competența de soluționare a cererii de compensare aparține organului fiscal în arondarea căruia se află petentul.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările

și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

### **DECIDE:**

**1. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de **d-l X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/30.09.2018, pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat.

**2. Constatarea necompetenței materiale** a Serviciului Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași privind soluționarea cererii de compensare, aceasta revenind Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

ÎNTOCMIT