



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Craiova

DECIZIA nr. _____ din _____ 2014

privind soluționarea contestației introdusă de

dl. din _____, județul Olt,

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova sub nr. CV /
10.12.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt prin adresa înregistrată sub nr. CV / 10.12.2013 asupra contestației formulată de dl. din Slatina, str. nr. _____, jud. Olt, având Cod Numeric Personal _____.

Dl. _____ contestă Decizia de restituire a sumelor reprezentând taxa poluare nr. _____ / 05.11.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt, având ca obiect suma totală de _____ lei, reprezentând dobândă în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget.

Dl. _____ nu menționează în mod explicit obiectul contestației.

Cu adresa nr. CV / 10.12.2013, organul de soluționare competent din cadrul DGRFP Craiova a solicitat petentei precizarea în mod explicit a sumei contestate și componența ei (impozit, taxă, contribuție, dobânzi/majorări de întârziere, penalități de întârziere, etc.), a motivelor de fapt și a temeiului de drept, potrivit art. 206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și punctului 2.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013.

Adresa nr. CV / 10.12.2013 a fost comunicată petentei la data de 11.12.2013, potrivit confirmării de primire aflată la dosarul cauzei.

Până la data întocmirii prezentei decizii contestatoarea nu a precizat în mod explicit suma contestată.

Conform art. 206 și art. 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și punctului 2.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, obiectul contestației este constituit din impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora.

În aceste condiții, obiectul contestației este reprezentat de suma de _____ lei, reprezentând dobândă în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilită în raport de data comunicării Deciziei de restituire a sumelor reprezentând taxa poluare nr. /05.11.2013, respectiv 14.11.2013, așa cum rezultă din dovada de comunicare a titlului de creanță contestat – confirmare de primire -, și de data înregistrării contestației la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt, respectiv 21.11.2013, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe originalul contestației.

Contestația a fost înregistrată Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt sub nr. OT /21.11.2013.

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, așa cum prevede art. 70 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 70

Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor

(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.”

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 alin. (1) și 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. Dl. din , str. nr. , jud. Olt, contestă suma de lei, reprezentând dobândă în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget, invocând în susținerea cauzei faptul că „în mod greșit dobânda a fost calculată de la data promovării cererii de chemare în judecată și nu de la data plății efective, respectiv 09.11.2012, așa cum a fost stabilit prin sentința /2013 rămasă definitivă prin decizia /10.10.2013.”

II. Prin Decizia de restituire a sumelor reprezentând taxa poluare nr. / 05.11.2013, AJFP Olt a stabilit dobândă în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget, în baza cererii de restituire nr. /17.10.2013 și sentinței Tribunalului Olt nr. /06.03.2013, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel Craiova nr. / 10.10.2013, potrivit art. 116 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Potrivit referatului cu propuneri de soluționare a contestației aflat la dosarul cauzei, „Solicitarea de restituire a sumelor stabilite de instanțele judecătorești prin hotărâri definitive și irevocabile, formulată cu adresa nr. OT /17.10.2013, a fost soluționată în temeiul capitolului II din Procedura de restituire a sumelor prevăzute la art. 7,9 și 12 din OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și

irevocabile, aprobată prin ordinul comun al ministrului mediului și schimbărilor climatice și al ministrului finanțelor publice nr. 490/407/2013.

Sentința nr. /2013, definitivă și irevocabilă, a fost pusă în executare așa cum a fost formulată „dobânda legală de la data plății 09.11.2012 până la achitarea efectivă”.

Compartimentul de specialitate a procedat la stabilirea sumei reprezentând dobândă în conformitate cu prevederile art. 2 din OG nr. 13/2011 privind Dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-bancare în domeniul bancar, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

{ zile x 4.25% x lei} / zile, respectiv lei.”

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se poate investi să se pronunțe dacă Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt a stabilit corect suma de lei, reprezentând dobândă în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget stabilite în plus pentru anul 2012, prin Decizia de restituire a sumelor reprezentând taxa poluare nr. /05.11.2013, emisă urmare cererii de restituire nr. /17.10.2013 depusă de dl. .

În fapt, prin Decizia de restituire a sumelor reprezentând taxa poluare nr. /05.11.2013, AJFP Olt a stabilit dobândă în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget, în baza cererii de restituire nr. /17.10.2013 și sentinței Tribunalului Olt nr. /06.03.2013, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel Craiova nr. /10.10.2013, potrivit art. 116 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Solicitarea de restituire a sumelor stabilite de instanțele judecătorești prin hotărâri definitive și irevocabile, formulată cu adresa nr. OT /17.10.2013, a fost soluționată în temeiul capitolului II din Procedura de restituire a sumelor prevăzute la art. 7,9 și 12 din OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile, aprobată prin ordinul comun al ministrului mediului și schimbărilor climatice și al ministrului finanțelor publice nr. 490/407/2013.

Sentința nr. /2013, definitivă și irevocabilă, a fost pusă în executare așa cum a fost formulată „dobânda legală de la data plății 09.11.2012 până la achitarea efectivă”.

AJFP Olt-Colectare a procedat la stabilirea sumei reprezentând dobândă în conformitate cu prevederile art. 2 din OG nr. 13/2011 privind Dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-bancare în domeniul bancar, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

{ zile x 4.25% x lei} / zile, respectiv lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 124 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ ART. 124

Dobânzi în 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 dobândă 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 plătitori.”

Sentința Tribunalului Olt nr. /06.03.2013, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel Craiova nr. /10.10.2013, precizează în considerente, la pagina a-IV-a, înainte de dispozitiv următoarele:

„ În consecință, se constată că în mod nelegal s-a impus plata taxei pentru emisiile poluante și având în vedere art. 110 din Tratatul Comunității Europene, urmează ca acțiunea reclamantului să fie admisă și să fie obligate pârâtele la restituirea sumei de lei reprezentând taxă pe emisii poluante, plus dobânda fiscală calculată conform art. 124 c pr fiscală.”

Dispozitivul aceleiași sentințe prevede:

„Admite cererea formulată de reclamantul , domiciliat în , str. nr. , județul Olt, în contradictoriu cu pârâtele Administrația Finanțelor Publice Slatina, str. Arcului nr. 2A, județul Olt și Administrația Fondului pentru Mediu cu sediul în București, str. Splaiul Independenței nr. 294, sector 6.

Obligă pârâtele la restituirea sumei de lei reprezentând taxă emisii poluante, plus dobânda legală de la data plății-09/11/2012 până la achitarea efectivă.

”

În baza dispozitivului Sentinței Tribunalului Olt nr. /06.03.2013, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel Craiova nr. /10.10.2013, AJFP Olt-Colectare a considerat că dobânda legală pe care trebuie să o acorde contestatarului este cea prevăzută de art. 2 din OG nr. 13/2011 privind Dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-bancare în domeniul bancar, cu modificările și completările ulterioare.

Adresa nr. /15.05.2013 emisă de Direcția Generală de Metodologii Fiscale, Îndrumare și Asistență a Contribuabililor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală urmare adresei DGFP Olt nr. /24.04.2013 referitoare la regimul juridic al dobânzii în cazul restituirii taxei de primă înmatriculare, a taxei de poluare pentru autovehicule și a taxei pe emisii poluante, în condițiile unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, prevede:

„În consecință, apreciem că, în condițiile în care prin dispozitivul hotărârilor judecătorești nu este prevăzut expres temeiul legal în considerația căruia se va calcula dobânda, acest lucru nu împiedică organul fiscal să determine prevederile aplicabile pentru stabilirea acesteia, atât timp cât instanța judecătorească a reținut în considerentele hotărârii atât capetele de cerere ale reclamantului, cât și dispozițiile legale în temeiul cărora admite acordarea dobânzii.”

Sențința susmenționată cuprinde atât capetele de cerere ale reclamantului, respectiv obligarea pârâtelor la „restituirea sumei de lei, reprezentând taxă pe emisii poluante, plus dobânda fiscală calculată conform art. 124 c pr fiscală și cheltuieli de judecată”, cât și dispozițiile legale în temeiul cărora admite acordarea dobânzii, respectiv art. 124 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

La stabilirea quantumului dobânzii datorate dl. , AJFP Olt nu a ținut cont de considerentele Sentinței Tribunalului Olt nr. /06.03.2013, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel Craiova nr. /10.10.2013 și nici de precizările din Adresa nr. /15.05.2013 emisă de Direcția Generală de Metodologii Fiscale, Îndrumare și Asistență a Contribuabililor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, aplicând prevederile art. art. 2 din OG nr. 13/2011 privind Dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-bancare în domeniul bancar, cu modificările și completările ulterioare, în loc de dispozițiile art. 124 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Calculul dobânzii trebuia făcut cu aplicarea nivelului de dobândă prevăzut la art. 120 alin. (7) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art. 124 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, considerentelor Sentinței Tribunalului Olt nr. /06.03.2013, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel Craiova nr. /10.10.2013 și precizărilor din Adresa nr. /15.05.2013 emisă de Direcția Generală de Metodologii Fiscale, Îndrumare și Asistență a Contribuabililor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, dobânda trebuia calculată prin înmulțirea taxei pe emisii poluante cu nivelul de dobândă prevăzut la art. 120 alin. (7) din OG nr. 92/2003 și cu numărul de zile de la data plății-09/11/2012 până la achitarea efectivă.

Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, așa cum prevede art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 216

Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

În aceste condiții, Decizia de restituire a sumelor reprezentând taxa poluare nr. 3231/05.11.2013 va fi desființată în condițiile art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmând ca AJFP Olt-Colectare să emită o nouă decizie de impunere având în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art. art. 211 alin.(5) și art. 216(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Desființarea Deciziei de restituire a sumelor reprezentând taxa poluare nr. / 05.11.2013 pentru suma de lei, reprezentând dobândă în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget stabilite în plus pentru anul 2012 și încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt sau la Tribunalul Județean Dolj în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL