

## DECIZIE nr. 2007/305/28.07.2016

privind contestația formulată de XXX, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. xxx/23.06.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad-Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice-Biroul Compensări Restituiri Persoane Fizice, cu adresa nr. xxx/13.06.2016 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. xxx/23.06.2016, asupra contestației formulate de

d-na XXX,

CNP: xxx

cu domiciliul în xxx

și domiciliul ales pentru comunicarea actelor la Av. xxx

înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG\_REG xxx/07.06.2016 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR\_DGR xxx/23.06.2016.

Petenta XXX formulează contestație împotriva Deciziei de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr. xxx din 15.04.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, solicitând revocarea deciziei atacate și emiterea unei noi decizii care să prevadă restituirea imediată și într-o singură tranșă a sumelor stabilite prin Sentința Civilă nr. xxx/2015 a Tribunalului Arad și Decizia civilă nr. xxx/2015 a Curții de Apel Timișoara.

Suma contestată este în cuantum de **xxx lei** și reprezintă:

- xxx lei taxa pe poluare pentru autovehicule;
- xxx lei cheltuieli de judecată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei avocat Xxx, la dosarul contestației fiind depusă împuternicirea avocațială în original, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport cu data comunicării deciziei atacate, respectiv 25.04.2016.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

**I.** În contestația formulată, petenta solicită revocarea deciziei atacate și emiterea unei noi decizii care să prevadă restituirea imediată și într-o singură tranșă a sumelor stabilite prin Sentința Civilă nr. xxx/2015 a Tribunalului Arad și Decizia civilă nr. xxx/2015 a Curții de Apel Timișoara, pentru următoarele motive:

Petenta arată că în anul 2010 a achiziționat un autovehicul de ocazie marca XXX, tipul XXX, an de fabricație 1996, nr. de identificare XXX, cu o capacitate cilindrică de 1596 cm<sup>3</sup>, autovehiculul provenit dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene. Pentru punerea autovehiculului în circulație pe teritoriul României, a fost obligată să solicite calcularea taxei de poluare pentru autovehicule, în baza O.U.G. nr. 50/2008. Urmare a acestei solicitări, i s-a stabilit o taxă în valoare de xxx lei. În baza recalculării emisiilor poluante, s-a stabilit o taxă mai mică, prin decizia nr. yyy/24.10.2010, achitând această sumă cu chitanța seria XXX nr. xxx.

Prin Sentința Civilă nr. xxx/2015, Tribunalul Arad a admis acțiunea petentei și a obligat DGRTP Timișoara - AJFP Arad la restituirea sumei de xxx lei reprezentând taxa de poluare, cu dobândă conform Codului de procedură fiscală de la data plății, precum și la plata sumei de xxx lei reprezentând cheltuieli de judecată. Sentința a rămas definitivă prin respingerea recursului prin Decizia Civilă nr. xxx/2015 a Curții de Apel Timișoara, prin care a fost obligată DGRTP Timișoara - AJFP Arad la plata cheltuielilor de judecată de 300 lei.

Prin Cererea înregistrată sub nr. xxx/06.04.2016, petenta a solicitat plata sumelor menționate mai sus, în baza hotărârilor judecătorești definitive, cerere aprobată prin Decizia nr. xxx/15.04.2016, prin care s-a dispus restituirea acestor sume în 5 tranșe anuale, conform art. XV alin. (1) din OUG nr. 8/2014, în baza graficului tranșelor anuale aprobate la restituire, prezentat în anexa Deciziei.

**În opinia petentei, restituirea eşalonată dispusă prin Decizia nr. xxx/15.04.2016 este nelegală, motiv pentru care se impune revocarea Deciziei și emiterea unei Decizii noi, prin care să se restituie imediat și integral sumele stabilite prin Sentința Civilă nr. xxx/2015 a Tribunalului Arad și Decizia Civilă nr. xxx/2015 a Curții de Apel Timișoara.**

În temeiul unei jurisprudențe constante a Curții Europene de Justiție, principiul echivalenței presupune că modalitățile procedurale aplicabile acțiunilor destinate să asigure protecția drepturilor contribuabililor conferite de dreptul Uniunii nu pot fi mai puțin favorabile decât cele aplicabile unor acțiuni similare din dreptul intern. Acest principiu prezintă o importanță deosebită în ceea ce privește normele speciale prevăzute de dreptul național al unui stat membru în vederea restituirii unei taxe care a fost declarată incompatibilă cu dreptul Uniunii, precum OUG nr. 8/2014 și Ordinul nr. 365/741/2014.

**Principiul echivalenței protecției drepturilor conferite de dreptul Uniunii cu cea a drepturilor conferite de dreptul național se opune aplicării în dreptul național al statelor membre a unor norme privind restituirea unei taxe declarate incompatibilă cu dreptul Uniunii mai puțin favorabile decât normele privind restituirea unei taxe percepute cu încălcarea dreptului național.**

În condițiile în care restituirea sumelor încasate cu încălcarea dreptului român se face în mod imediat și integral, fără a fi posibilă amânarea sau eșalonarea acestei plăți, rezultă că și restituirea taxei de poluare, încasate cu încălcarea art. 110 TFUE, trebuie să se facă în aceeași modalitate.

Pe de altă parte, independent de îndeplinirea cerinței privind echivalența, dispozițiile naționale care vizează să asigure protecția drepturilor conferite de dreptul Uniunii trebuie să îndeplinească și criteriul efectivității. Această independență a celor două principii este extrem de importantă, deoarece presupune că cerințele care decurg din acestea trebuie să fie îndeplinite cumulativ. Altfel spus, cerințele referitoare la dispozițiile naționale nu sunt îndeplinite în cazul în care drepturile conferite de dreptul Uniunii nu sunt protejate în mod efectiv, chiar dacă drepturile similare conferite de dreptul național sunt protejate în același mod sau în mod echivalent.

Potrivit formulării adoptate în jurisprudența CJUE, principiul efectivității impune ca dispozițiile naționale să nu fie concepute astfel încât să facă practic imposibilă sau excesiv de dificilă exercitarea drepturilor conferite de ordinea juridică a Uniunii. În ceea ce privește restituirea unei taxe percepute cu încălcarea dreptului Uniunii, aceasta înseamnă nu numai că un contribuabil are dreptul de a recupera întreaga valoare a taxei, majorată cu dobânzile aferente, ci și că normele referitoare la această restituire nu pot face excesiv de dificilă, și anume prin depășirea a ceea ce este strict necesar, exercitarea acestui drept.

Perceperea unei taxe nelegale dă naștere unei stări de nelegalitate. Restituirea unei astfel de taxe are drept scop în primul rând remediarea acestei stări de nelegalitate. Starea respectivă se menține atât timp cât taxa nu este restituită contribuabilului. Din acest motiv, taxa trebuie să fie restituită fără întârziere, și anume imediat după finalizarea procedurilor necesare în vederea constatării obligației de restituire și executării sale.

Orice întârziere nejustificată determină prelungirea stării de nelegalitate care decurge din perceperea unei taxe nelegale, împiedicând astfel atingerea obiectivului vizat de obligația de restituire a unei asemenea taxe. Aceasta este situația în special atunci când statul membru prevede eșalonarea restituirii taxei și prelungește astfel în mod conștient și intenționat această stare de nelegalitate. O asemenea acțiune este, așadar, contrară principiului efectivității.

Al doilea obiectiv urmărit de obligația de restituire a unei taxe neconforme cu dreptul Uniunii - majorată cu dobânzile aferente - este repararea prejudiciului cauzat de pierderile reprezentate de indisponibilizarea sumelor ca urmare a percepției unei taxe nedatorate. Reportarea sau eșalonarea plății dobânzilor

datorate cu acest titlu presupune că în această perioadă prejudiciul rămâne nereparat. Această situație este astfel contrară principiului efectivității. În această privință, trebuie subliniat că prejudiciul ia naștere încă din momentul perceperii taxei. Repararea sa impune, prin urmare, plata unor dobânzi pentru întreaga perioadă cuprinsă între data perceperii taxei nedatorate și data restituirii efective a acesteia către contribuabil.

Una dintre modalitățile de restituire a taxei percepute fără a fi datorată poate fi compensarea acesteia cu alte obligații ale contribuabilului interesat față de trezoreria statului. În acest caz, sunt însă pe deplin aplicabile principiile menționate mai sus. Din acest motiv, limitarea posibilității unei astfel de compensări, în fiecare an, la 20 % din întreaga sumă de restituit este de asemenea contrară principiului efectivității. Compensarea menționată ar trebui să fie posibilă de îndată în privința întregii valori a taxei percepute fără a fi datorată, majorată cu dobânzile aferente, iar în cazul în care suma de restituit ar depăși valoarea obligațiilor contribuabilului, partea restantă ar trebui să fie restituită de îndată sub forma unei plăți pecuniare.

Pe cale de consecință, **principiul efectivității protecției drepturilor contribuabililor conferite de dreptul Uniunii trebuie interpretat în sensul că se opune unor dispoziții de drept național care prevăd eşalonarea, în tranșe anuale pe o perioadă de cinci ani, a restituirii unei taxe percepute cu încălcarea dreptului Uniunii și a dobânzilor aferente, precum și limitarea, la un quantum corespunzător acestor tranșe, a posibilității de compensare a sumelor datorate contribuabilului cu acest titlu cu alte obligații fiscale ale contribuabilului respectiv.**

**Raportat la aspectele arătate mai sus, și la principiul preeminenței dreptului Uniunii asupra dreptului național, rezultă că prevederile OUG nr. 8/2014 trebuie înlăturate de la aplicare, ele fiind neconforme cu dreptul Uniunii. Astfel, restituirea sumelor reprezentând taxă pe poluare, dobânzi și cheltuieli de judecată trebuie să fie efectuată imediat și integral.**

Pentru toate aceste motive, petenta solicită admiterea contestației.

**II.** Prin Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr. xxx din 15.04.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, în baza dispozițiilor art. XV din O.U.G. nr. 8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare, coroborat cu prevederile art.168 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a cererii de restituire nr. ARG\_DEF xxx/06.04.2016 precum și a Hotărârii judecătorești nr. xxx din 07.12.20152015 a Curții de Apel Timișoara, în dosar nr. xxx/108/2015, s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de **xxx lei**.

Suma aprobată la restituire reprezintă:

- xxx lei taxa pe poluare pentru autovehicule;
- xxx lei cheltuieli de judecată.

conform Sentinței civile nr. xxx/29.09.2015 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. xxx/108/2015, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia civilă nr. xxx/07.12.2015.2014 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara.

Prin decizie se arată că suma aprobată la restituire, inclusiv dobânzile aferente, vor fi plătite în 5 tranșe anuale, conform art. XV din O.U.G. nr. 8/2014, în baza graficului tranșelor anuale aprobate la restituire, prevăzut în anexa care face parte integrantă din decizie.

În situația în care se constată existența unor obligații fiscale restante stabilite în sarcina contribuabilului care solicită restituirea, sumele stabilite prin graficul tranșelor anuale aprobate la restituire vor fi diminuate cu obligațiile fiscale restante, care vor fi stinse prin compensare potrivit legii.

Actualizarea sumelor stabilite prin hotărâri judecătorești se va realiza cu indicele prețurilor de consum astfel cum a fost stabilit de Institutul Național de Statistică pentru luna corespunzătoare perioadei de restituire, comparativ cu luna în care a fost emisă decizia de restituire prin care s-a stabilit graficul de plăți.

Dobânzile prevăzute prin hotărârile judecătorești se calculează până la data plății a fiecărei tranșe, prin Procesul-verbal privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor convenite contribuabililor.

La decizie este anexat Graficul tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Hotărârii judecătorești nr. xxx din data de 07.12.2015, ce cuprinde perioada de restituire a tranșelor anuale: aprilie 2016 - aprilie 2020, precum și cuantumul acestora în sumă totală de xxx lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule și cheltuieli de judecată stabilite de instanța de judecată.

**III.** Luând în considerare argumentele invocate de contestator în susținerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

*Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea eșalonării sumei aprobate la restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule și a cheltuielilor de judecată, câștigate de petentă prin sentință judecătorească definitivă, în condițiile în care în cauză au fost aplicate prevederile legale fiscale.*

**În fapt**, petenta a achitat suma de xxx lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule pentru autoturismul marca XXX, tipul Astra F CC, an fabricație 1996, cu nr. de identificare XXX, seria cărții de identitate XXX, prin Chitanța seria XXX nr. xxx.

Prin cererea înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. xxx/06.04.2016, petenta a solicitat restituirea sumei de xxx lei achitată cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule, precum și a sumei de xxx lei reprezentând cheltuieli de judecată, conform Sentinței civile nr. xxx/29.09.2015 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. xxx/108/2015, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia civilă nr. xxx/07.12.2015 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara.

Prin Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr. xxx din 15.04.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, organul fiscal a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de **xxx lei**, reprezentând:

- xxx lei taxa pe poluare pentru autovehicule;
- xxx lei cheltuieli de judecată.

stabilite prin Hotărârea judecătorească nr. xxx/07.12.2015.2014 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, dosarul nr. xxx/108/2015.

Totodată, s-a reținut că restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, inclusiv cheltuieli de judecată stabilite prin hotărârea judecătorească definitivă, se efectuează în 5 tranșe anuale, potrivit art.12 din OUG nr.9/2013, cu modificările și completările ulterioare, iar după plata fiecărei tranșe anuale, suma aferentă acestuia se va actualiza cu indicele prețurilor de consum și se vor calcula dobânzi până la data plății fiecărei tranșe.

Prin contestația formulată, petenta Xxx solicită restituirea imediată și integrală, într-o singură tranșă, a sumelor stabilite prin Sentința civilă nr. xxx/29.09.2015 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. xxx/108/2015, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia civilă nr. xxx/07.12.2015.2014 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, invocând în esență faptul că, prevederile OUG nr.8/2014 trebuie înlăturate de la aplicare, ele fiind neconforme cu dreptul Uniunii. Astfel, restituirea sumelor reprezentând taxă pe poluare, dobânzi și cheltuieli de judecată trebuie să fie efectuată imediat și integral.

**În drept**, în cauză sunt incidente prevederile art. XV din O.U.G. nr. 8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare, precum și a Ordinului 4052/17.12.2015, publicat în M.O. nr. 162/02.03.2016:

**„ART. XV**

*(1) Plata sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și alte sume stabilite de instanțele*

*judecătorești, devenite executorii până la data de 31 decembrie 2015, se va realiza pe parcursul a 5 ani calendaristici, prin plata în fiecare an a 20% din valoarea acestora.*

*(2) Cererile de restituire ale contribuabililor prevăzuți la alin. (1) se soluționează, conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la înregistrare, iar plata tranșelor anuale se efectuează conform graficului stabilit de Administrația Fondului pentru Mediu.*

*(...)*

*(5) Sumele prevăzute la alin. (1), plătite în temeiul prezentei ordonanțe de urgență, se actualizează cu indicele prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică.*

*(6) Procedura de efectuare a plății titlurilor executorii va fi stabilită prin ordin comun al ministrului mediului și schimbărilor climatice și al ministrului finanțelor publice, cu respectarea termenelor prevăzute la alin. (1). (...)"*

Ordinul nr. 4.052 din 17 decembrie 2015 pentru modificarea Ordinului ministrului mediului și schimbărilor climatice și al ministrului finanțelor publice nr. 365/741/2014 privind aprobarea Procedurii de efectuare a plăților sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și a modelului și conținutului unor formulare și pentru modificarea anexei nr. 4 la Ordinul ministrului mediului și schimbărilor climatice și al viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 490/407/2013 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile,

*„ART. I*

*Capitolul I din anexa nr. 1 la Ordinul ministrului mediului și schimbărilor climatice și al ministrului finanțelor publice nr. 365/741/2014 privind aprobarea Procedurii de efectuare a plăților sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și a modelului și conținutului unor formulare și pentru modificarea anexei nr. 4 la Ordinul ministrului mediului și schimbărilor climatice și al viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 490/407/2013 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454 din 20 iunie 2014, se modifică după cum urmează:*

*1. Punctul 11 va avea următorul cuprins:*

*"11. În vederea stabilirii cuantumului sumelor anuale de restituit, organul fiscal competent întocmește graficul tranșelor anuale aprobate la restituire, care va cuprinde, în mod obligatoriu, perioada de restituire pentru fiecare tranșă anuală, precum și cuantumul acestora, conform modelului prevăzut în anexa nr. 7 la ordin."*

*2. Punctele 12 și 13 se abrogă.*

*3. La punctul 14, litera a) va avea următorul cuprins:*

*"a) pentru prima tranșă anuală, perioada de restituire este luna următoare datei comunicării deciziei de soluționare a cererii de restituire și a graficului tranșelor anuale aprobate la restituire;"*

Conform Ordinului nr. 741/29.05.2014 privind aprobarea Procedurii de efectuare a plăților sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și a modelului și conținutului unor formulare și pentru modificarea anexei nr. 4 la Ordinul ministrului mediului și schimbărilor climatice și al viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 490/407/2013 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile:

*„ART. 1*

*(1) Prin prezentul ordin se aprobă Procedura de efectuare a plăților sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prevăzută în anexa nr. 1.*

*(2) Plata sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și alte sume stabilite de instanțele judecătorești, devenite executorii până la data de 31 decembrie 2015, se va realiza pe parcursul a 5 ani calendaristici, prin plata în fiecare an a 20% din valoarea acestora, potrivit prevederilor art. XV alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare, denumită în continuare ordonanță de urgență. (...)"*

La Capitolul I din Procedura de efectuare a plății sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule

*„14. Perioada de restituire pentru fiecare tranșă anuală din graficul prevăzut la pct. 11 este următoarea:*



a) pentru prima tranșă anuală, perioada de restituire este luna următoare datei comunicării graficului, de către Administrația Fondului pentru Mediu, organului fiscal competent;

b) pentru următoarele tranșe anuale perioada de restituire este:

- pentru cererile de restituire depuse în primul semestru al fiecărui an, perioada de restituire a tranșei este luna aprilie a fiecăruia din următorii 4 ani;

- pentru cererile de restituire depuse în cel de-al doilea semestru al fiecărui an, perioada de restituire a tranșei este luna noiembrie a fiecăruia din următorii 4 ani.

15. În sensul prezentului ordin, prin tranșă anuală se înțelege cota-parte de 20% din:

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

b) cheltuielile de judecată;

c) alte sume stabilite de instanțele judecătorești.”

Potrivit prevederilor legale precitate, legiuitorul a stabilit cadrul legal cu privire la restituirea pe parcursul a 5 ani calendaristici a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, precum și cheltuielile bănești stabilite de aceste instanțe, pentru sumele stabilite prin hotărâri judecătorești devenite executorii până la data 31 decembrie 2015, pentru care se aplică dispozițiile OUG nr.8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare.

Se reține că OUG nr.8/2014 a fost emisă luând în considerare dificultățile întâmpinate în ceea ce privește executarea hotărârilor judecătorești având ca obiect acordarea contravalorii taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, având în vedere influența negativă pe care o are executarea silită a titlurilor executorii, în condițiile dreptului comun, atât asupra bugetului Administrației Fondului pentru Mediu, cât și asupra bugetului general consolidat, având în atenție necesitatea instituirii unor reglementări speciale, cu aplicabilitate limitată în timp, privind executarea silită a hotărârilor judecătorești prin care au fost acordate contravalorile taxei pe poluare pentru autovehicule și taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule. Lipsa acestor prevederi ar fi avut drept consecință imposibilitatea menținerii echilibrelor bugetare și, în mod implicit, atât nerespectarea angajamentelor interne asumate de Administrația Fondului pentru Mediu, cât și neîndeplinirea obligațiilor, în domeniul protecției mediului, pe care România le are în calitate de stat membru al Uniunii Europene.

Astfel, eșalonarea sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive, având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum și a cheltuielilor de judecată, nu reprezintă o decizie luată de organele fiscale în aplicarea legii, ci este o dispoziție imperativă prevăzută de un act normativ.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. xxxad/13.06.2016 emis de Serviciul Evidență Pătitor Persoane Fizice –Birou Compensări Restituiri Persoane Fizice, rezultă că în soluționarea cererii petentei, A.J.F.P. Arad a pus în aplicare Sentința Civilă nr. xxx/29.09.2015 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. xxx/108/2015, rămasă definitivă prin Decizia Civilă nr. xxx/07.12.2015, conform prevederilor legale, astfel:

- în vederea stabilirii graficului tranșelor anuale aprobate la restituire, AJFP Arad a procedat la verificarea documentației depuse, iar ulterior la emiterea graficului și Deciziei de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr. xxx/15.04.2016.

- conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Hotărârii judecătorești nr. xxx din data de 29.09.2015, pentru data de 26.05.2016, a fost aprobată tranșa 1 pentru restituire suma totală de xxx lei din care xxx lei reprezentând taxa auto, xxx lei cheltuieli de judecată și xxx lei dobânzi.

Astfel, prin Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr. xxx/15.04.2016, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a restituit petentei în data 26.05.2016 tranșa I, urmând ca celelalte tranșe să fie restituite conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Hotărârii judecătorești nr. xxx din data de 29.09.2015 și a deciziei civile nr. xxx din data de 07.12.2015.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că în cauză sunt incidente dispozițiile OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului nr. 741/29.05.2014 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art.7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, motiv care a determinat AJFP Arad să nu acorde petentei, plata integrală a sumelor prevăzute prin Sentința civilă nr. xxx/2015 pronunțată de Tribunalul Arad, având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a cheltuielilor de judecată.

Astfel că, organele fiscale din cadrul AJFP Arad în considerarea Sentinței civile nr. xxx/2015 aplicând normele legale speciale au stabilit în mod legal că restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, inclusiv cheltuieli de

judecată stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă, se efectuează în 5 tranșe anuale, iar după plata fiecărei tranșe anuale, suma aferentă acesteia se va actualiza cu indicele prețurilor de consum și se vor calcula dobânzi până la data plății fiecărei tranșe, chiar dacă petenta a solicitat restituirea întregii sume.

Față de cele expuse mai sus, se reține că organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 „Interpretarea legii” din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”.*

Iar, potrivit prevederilor art.16 „Egalitatea în drepturi” din Constituția României:

*“(1) Cetățenii sunt egali în fața legii și a autorităților publice, fără privilegii și fără discriminări.*

*(2) Nimeni nu este mai presus de lege. (...).”*

În concluzie, se reține că, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad făcând aplicațiunea prevederilor legale precitate, eșalonarea sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive, având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum și a cheltuielilor de judecată, nefiind o consecință a aplicării eronate a normelor legale de către organele fiscale, ci rezultatul dispoziției imperative reglementate de normele precitate. Astfel că, în mod corect și legal organele fiscale au restituit petentei în data 26.05.2016 tranșa I, stabilită prin Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr. xxx/15.04.2016, urmând ca celelalte tranșe să fie restituite conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Hotărârii judecătorești nr.xxx din data de 29.09.2015 și a Deciziei civile nr. xxx din data de 07.12.2015,

Referitor la motivația petentei privind restituirea sau compensarea sumei de xxx lei reprezentând taxa pe poluare și a cheltuielilor judiciare în sumă de xxx lei într-o singură tranșă dat fiind faptul că suma respectivă de bani se depreciază, scăzând astfel puterea de cumpărare datorită inflației, se reține faptul că, potrivit pct. 2 din Ordinul 741/29.05.2014, suma corespunzătoare fiecărei tranșe din taxa pe poluare, cheltuielile de judecată precum și alte sume stabilite de instanțele judecătorești se actualizează cu indicele prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică, astfel:

*“22. Compensarea și restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele judecătorești, actualizate cu indicele prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică, conform formulei de calcul prevăzute la art. 2 din ordin, și dobânzile calculate până la data plății integrale se fac de la bugetul Fondului pentru mediu, din contul 51.I.16.09.00 "Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule", codificat cu codul de identificare fiscală al contribuabililor persoane fizice sau juridice, în contul bancar indicat de către contribuabil prin cererea sa de restituire ori în numerar, după caz, cu încadrarea în soldul creditor al contului sintetic 51.I.16.09.00 "Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule".”*

Conform soluției definitive pronunțată de instanțele de control judiciar în cauză, „Astfel, nu numai că taxa de poluare stabilită și impusă reclamantului în anul 2009 a fost calculată potrivit aceleiași formule de calcul cu cea instituită prin Ordonanța de Urgență nr. 50/2008 în varianta inițială – declarată de Curtea Europeană de Justiție ca fiind contrară art. 110 TFUE – dar și cuantumul acestei taxe este majorat în raport cu această reglementare.

În concluzie, în condițiile impozitării discriminatorii a autovehiculelor, impozitare care favorizează autovehiculele second hand de pe piața internă, tribunalul reține caracterul întemeiat al acțiunii reclamantului și încălcarea art. 110 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene.

Fața de această opinie explicită a Curții de Justiție a Comunităților Europene – a cărei jurisprudență este obligatorie pentru instanțele naționale în interpretarea dreptului comunitar – Tribunalul constată că este competent să procedeze, în executarea obligației de a asigura realizarea efectului deplin al dreptului comunitar, la înlăturarea de la aplicare a oricărei dispoziții contrare a legislației naționale, chiar ulterioară, fără a solicita sau aștepta eliminarea prealabilă a acesteia pe cale legislativă sau prin orice alt procedeu constituțional, prin urmare, față de caracterul discriminatoriu al reglementării taxei pe poluare aplicabile reclamantului, această reglementare urmează a fi înlăturată ca fiind în contradicție cu dispozițiile art. 90 din Tratatul instituind Comunitatea Europeană.”

Pe cale de consecință, în condițiile în care așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, art. 110 TFUE are drept obiectiv asigurarea liberei circulații a mărfurilor între statele membre în condiții normale de concurență; el vizează eliminarea oricărei forme de protecție care poate decurge din aplicarea unor impozite interne discriminatorii față de produse care provin din alte state membre (Hotărârea din 14 aprilie 2015, Manea, C-76/14, EU:C:2015:2016, punctul 28 și jurisprudența citată), rezultă că invocarea de către reprezentantul petentei în motivarea contestației a acestuia nu are relevanță în cauza dedusă

judecății care privește legalitatea restituirii în tranșe a taxei pe poluate pentru autovehicule/taxe pentru emisii poluante provenite de la autovehicule.

Astfel, pretențiile petentei din contestația formulată, referitoare la revocarea actului administrativ fiscal atacat și emiterea unui act administrativ fiscal nou prin care să se dispună restituirea în integralitate, într-o singură tranșă, a sumelor prevăzute în Sentința civilă nr. xxx/2015, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece, așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, eșalonarea sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive, având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum și a cheltuielilor de judecată, nefiind o consecință a aplicării eronate a normelor legale de către organele fiscale, ci rezultatul dispoziției imperative reglementate de normele precitate, organele fiscale fiind obligate să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege, motiv pentru care, în baza prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră:

*“Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei nr.xxx/15.04.2016 de soluționare a cererii privind restituirea sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza Referatului nr. xxx/25.07.2016, se

### **DECIDE :**

- *respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate împotriva Deciziei de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr.*

xxx din 15.04.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, în sumă totală de **xxx lei** reprezentând:

- xxx lei taxa pe poluare pentru autovehicule;
- xxx lei cheltuieli de judecată.

- prezenta decizie se comunica la:

- AVOCAT XXX;
- A.J.F.P. Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015.

Decizia este definitiva în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,