

DECIZIE nr. 116/26.01.2017

privind soluționarea contestației formulată de d-nul X , înregistrată la DGRFP
Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /18.11.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Fizice – Biroul Compensări Restituiri Persoane Fizice cu adresa nr. ... /09.11.2016, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /18.11.2016, asupra contestației formulate de

d-nul X ,

CNP: ...

cu domiciliul în ... , jud. Arad

și domiciliul procesual ales la Cabinet ...

din ... , jud. Arad

înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_DEF ... /02.11.2016 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /18.11.2016.

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire nr. ... /20.09.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, solicitând anularea acesteia și *restituirea* sumei de ... lei achitată conform chitanței seria ... nr. ... din 09.11.2009.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului avocat ... , 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.

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

I. În contestația formulată, petentul solicită restituirea sumei de ... lei reprezentând taxă pe poluare achitată conform chitanței seria ... nr. ... din 09.11.2009, în susținerea contestației arătând următoarele:

Prin decizia atacată a fost respinsă cererea formulată de X pe motivul că „nu au fost prezentate în original Cartea de Identitate și talonul autoturismului descris mai sus”, deși „așa cum rezultă din dosarul administrativ, în urma primirii Adresei nr. ... /14.07.2016, subsemnatul prin avocat am prezentat înscrisurile

originale, care au fost vizate de către reprezentanta organului fiscal cu ștampila «conform cu originalul»».

De asemenea, în susținerea contestației, petentul precizează că neprezentarea unui extras de cont, se datorează unor motive medicale – „petentul suferind un AVC” -, stare de fapt dovedită cu fotocopiile Biletului de ieșire din spital, respectiv a Scrisorii medicale, anexate la contestația formulată.

II. Prin Decizia de respingere a cererii de restituire nr. ... din 20.09.2016, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad în temeiul prevederilor OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule coroborat cu Ordinul comun al Ministrului Mediului, apelor și pădurilor și al Președintelui ANAF nr. 1154/2016 au respins cererea de restituire a sumei de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, achitată de petent conform chitanței seria ... nr. ... din 09.11.2009.

Motivul respingerii cererii de restituire formulată de petent, înregistrată la AJFP Arad sub nr. ... /29.06.2016, îl constituie, conform actului administrativ atacat „Neprezentarea documentelor originale, respectiv cartea de identitate a vehiculului și certificatul de înmatriculare”, la temeiul de drept fiind indicat Ordinul ANAF nr. 1154/2016, pct. 2.15, lit. b.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, precum și actele normative în vigoare pentru cauza analizată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea respingerii cererii de restituire a sumei de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, în condițiile în care motivul de respingere a cererii de restituire îl constituie conform deciziei atacate „Neprezentarea documentelor originale, respectiv cartea de identitate a vehiculului și certificatul de înmatriculare” raportat la dispozițiile pct. 2.15 lit. b din Ordinul ANAF nr. 1154/2016, iar din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petentul nu a indicat numărul de cont bancar în care să se efectueze restituirea.

În fapt, prin adresa FN, înregistrată la AJFP Arad sub nr. ... /29.06.2016, petentul a formulat cererea de restituire a taxei pe poluare în sumă de ... lei, achitată cu chitanța seria ... nr. ... din 09.11.2009.

Urmare cererii de restituire a taxei pe poluare formulată de petent, AJFP Arad cu adresa nr. ARGDEF... ... /ad/14.07.2016 i-a comunicat acestuia prevederile pct. 2.4 din Ordinul nr. 682/1154/2016, respectiv obligativitatea anexării documentelor enumerate la lit. a) – c), cu sublinierea conținutului lit. c)

„c) copia cărții de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare, cu prezentarea în original a acestora.”

De asemenea, în cuprinsul aceleiași adrese, autoritatea fiscală i-a comunicat petentului că „în conformitate cu prevederile pct. 2.32, din actul normativ mai sus precizat, „Restituirea sumelor cuvenite contribuabililor se efectuează prin decontare bancară în contul bancar indicat prin cererea de restituire.”

Conform documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... /09.11.2016 al Biroului Compensări Restituiri Persoane Fizice din cadrul Serviciului Evidență Plătitor Persoane Fizice, la data de 11.08.2016, avocatul contestatarului s-a prezentat la sediul instituției cu documentele solicitate conform pct. 2.4 lit. c) din Ordinul nr. 682/1154/2016, în original, fără a indica însă contul bancar în care ar fi urmat să se efectueze prin decontare bancară restituirea sumei de ... lei.

Prin Decizia de respingere a cererii de restituire nr. ... din 20.09.2016, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad în temeiul prevederilor OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule coroborat cu Ordinul comun al Ministrului Mediului, apelor și pădurilor și al Președintelui ANAF nr. 1154/2016 au respins cererea de restituire a sumei de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule în considerarea dispozițiilor pct. 2.15 lit. b) din OPANAF nr. 1154/2016, pe motivul neaprezentării documentelor originale, respectiv a cărții de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare.

În drept, **O.U.G. nr. 9 din 19 februarie 2013** privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, respectiv modificările introduse prin O.G. nr. 40 din 26 august 2015:

„ART. 12

(1) Contribuabilii care au achitat taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, potrivit reglementărilor legale în vigoare la momentul înmatriculării, pot solicita restituirea acesteia prin cerere adresată organului fiscal competent, în termenul de prescripție prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

O.G. nr. 40 din 26 august 2015 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, publicată în M.O. nr. 655 din 31 august 2015:

„ART. III

Ordinul ministrului mediului, apelor și pădurilor și al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea Procedurii de efectuare a plății sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule sau

taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, precum și dobânzile calculate până la data plății integrale, prevăzut la art. 12 alin. (8) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 37/2014, astfel cum a fost modificat prin prezenta ordonanță, va fi emis în termen de 45 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe.”

Ordinul nr. 682/1154/2016 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:

„2. Procedura de efectuare a plății sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, precum și dobânzile calculate până la data plății integrale.

(...)

2.1. Contribuabilul care a achitat taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule poate solicita restituirea acestuia și a dobânzilor calculate până la data plății integrale prin depunerea, la organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unei cereri al cărei model este prevăzut în anexa nr. 2 la ordin. Cererea trebuie să cuprindă, în mod obligatoriu, contul bancar în care urmează să fie restituită suma cuvenită contribuabilului.

(...)

2.4. La cererea de restituire se anexează următoarele documente:

a) actul de identitate al persoanei fizice/al reprezentantului persoanei juridice, împreună cu împuternicirea dată acestuia, în copie;

b) documentul care atestă plata taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, a taxei pe poluare pentru autovehicule sau a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule. În situația în care persoana fizică sau juridică ce solicită restituirea taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, a taxei pe poluare pentru autovehicule sau a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, după caz, nu deține documentul care atestă plata, verificarea plății se efectuează potrivit pct. 2.11-2.13;

c) copia cărții de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare, cu prezentarea în original a acestora.

(...)

2.8. Dacă organul fiscal competent consideră că mai are nevoie de anumite documente relevante soluționării cererii, solicită contribuabilului, în scris, prezentarea acestora

(...)

2.15. Cererea de restituire se respinge de către organul fiscal competent prin emiterea deciziei prevăzute în anexa nr. 11, în următoarele situații:

a) în cazul în care contribuabilul care solicită restituirea taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, a taxei pe poluare pentru autovehicule sau a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, după caz, nu deține documentul care atestă plata, în copie sau în original, iar plata nu poate fi identificată;

b) în situația în care contribuabilul nu anexează la cererea de restituire documentele prevăzute la pct. 2.4 ori nu transmite informațiile și documentele solicitate de organul fiscal, în termen de cel mult 60 de zile de la solicitare;

c) în situația în care contribuabilul nu indică în cererea de restituire contul bancar în care urmează să fie restituită suma cuvenită.”

În considerarea actelor normative mai sus citate, rezultă că taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule și taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule achitate este reglementată de art. 12 alin. 1 din OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

În vederea aplicării acestui articol a fost elaborat Ordinul ministrului mediului, apelor și pădurilor și al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 682/1154/2016 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.

Modalitatea de restituire a sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule și taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule achitate, este stabilită la pct. 2 „Procedura de efectuare a plății sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, precum și dobânzile calculate până la data plății integrale” al cap. I „Procedura 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, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 37/2014, cu modificările și completările ulterioare” din Ordinul nr. 682/1154/2016.

Astfel, contribuabilul îndreptățit să solicite restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (în speța în cauză) va depune la organul fiscal competent, în termenul legal de prescripție a dreptului de a cere restituirea, o cerere de restituire însoțită de documentele enumerate de legiuitor la pct. 2.4 lit. a) – c).

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulate de X nr. ... /09.11.2016 rezultă

că „În data de 11.08.2016, contestatarul prin avocat se prezintă la sediul instituției cu documentele originale prevăzute la pct. 2.4 litera C, respectiv cu cartea de identitate a vehiculului și certificatul de înmatriculare, fără a prezenta și documentul prevăzut la pct. 2.32, respectiv prezentarea unui document din care să rezulte contul bancar unde urmează a se restitui suma convenită.”.

Pe cale de consecință, raportând starea de fapt descrisă în Referatul nr. ... /09.11.2016 la starea de fapt inserată în cuprinsul Deciziei de respingere a cererii de restituire nr. ... /20.09.2016 (actul ce face obiectul contestației), precum și la temeiul de drept invocat de organele fiscale ca normă legală ce a stat la baza respingerii cererii de restituire – „Ord. ANAF 1154/2016, pct. 2.15, lit. b” care prevede:

„2.15. Cererea de restituire se respinge de către organul fiscal competent prin emiterea deciziei prevăzute în anexa nr. 11, în următoarele situații:

(...)

b) în situația în care contribuabilul nu anexează la cererea de restituire documentele prevăzute la pct. 2.4 ori nu transmite informațiile și documentele solicitate de organul fiscal, în termen de cel mult 60 de zile de la solicitare;”

rezultă că atât starea de fapt, cât și temeiul de drept înscrise în Decizia de respingere a cererii de restituire nr. ... /20.09.2016 nu sunt conforme cu realitatea, nefiind respectate dispozițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, la art. 46 alin. (2) privind conținutul și motivarea actului administrativ fiscal, care dispune:

“(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:

(...)

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;”

Având în vedere în cele mai sus descrise rezultă că Decizia de respingere a cererii de restituire nr. ... /20.09.2016 emisă de AJFP Arad ca act administrativ fiscal așa cum este reglementat acesta la art. 43 din OG nr. 92/2003, republicată, conține elemente contradictorii, motiv pentru care se va face aplicațiunea art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„Soluții asupra contestației

(...)

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a

contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) *Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.*”,

respectiv se va desființa Decizia de respingere a cererii de restituire nr. ... /20.09.2016 emisă de AJFP Arad pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, urmând ca organele de fiscale, să procedeze la emiterea unui nou act administrativ, în considerarea principiului rolului activ în vederea îndrumării contribuabilului în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale.

Organele fiscale vor face aplicațiunea principiului rolului activ reglementat la art. 7 din Codul de procedură fiscală, urmând a solicita în mod expres comunicarea de către petent a unui număr de cont bancar, aducându-i totodată la cunoștință și faptul că are obligația indicării „contului bancar în care urmează să fie restituită suma cuvenită” sub sancțiunea prevăzută la 2.15 lit. c din Ordinul ANAF nr. 1154/2016.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale ale art. 12 din O.U.G. nr. 9 din 19 februarie 2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, art. III din O.G. nr. 40 din 26 august 2015 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, pct. 2.1, pct. 2.4, pct. 2.8, pct. 2.15 din Ordinul nr. 682/1154/2016 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, art. 46, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- *desființarea* Deciziei de respingere a cererii de restituire nr. ... /20.09.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, urmând ca AJFP Arad să procedeze la emiterea unui nou act administrativ, în considerarea principiului rolului activ, ținând cont de aspectele reținute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

- prezenta decizie se comunică la:

- Cabinet Avocat ...

- AJFP Arad – Serviciul Evidență Plătitor

Persoane Fizice – Biroul Compensări Restituiri

Persoane Fizice,

cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă 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,