

## **D E C I Z I E nr. 2125/330/16.08.2016**

privind soluționarea contestației formulată de d-nul ... înregistrată la DGRFP  
Timișoara sub nr. TMR\_DGR ... /21.07.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresa nr. ... /13.07.2016 înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. ... /21.07.2016, am procedat la soluționarea contestației depuse de

...

CNP: ...

cu domiciliul în mun. ... , Jud. Arad

înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG\_REF ... /07.07.2016 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR\_DGR ... /21.07.2016.

Petentul ... prin reprezentatul său legal formulează contestație împotriva **Deciziei nr. ... din 01.06.2016** 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 instanțele de judecată prin hotărâri definitive emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, respectiv a **Graficului nr. ... /01.06.2016** a tranșelor anuale aprobate la restituire în baza cererii de restituire nr. ARGDEF ... din data 20.05.2016, solicitând anularea acestora și restituirea într-o singură tranșă a sumei prevăzute în Sentința civilă nr. ... /30.09.2015 a Tribunalului Arad în Dosar nr.... /108/2015, irevocabilă prin Decizia civilă nr. ... /15.01.2016 a Curții de Apel Timișoara.

Suma conținută în Decizia 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 instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr. ... din 01.06.2016 este în cuantum de ... **lei** și reprezintă:

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

la data emiterii prezentei, conform Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... /13.07.2016 emis de AJFP Arad – Serviciul Evidență Plătitor

Persoane Fizice – Biroul Compensări Restituiri Persoane Fizice, existent în original la dosarul cauzei, AJFP Arad a procedat la întocmirea documentației, programând la data de 14.07.2016, restituirea tranșei 1 pentru suma totală de ... lei din care ... lei reprezentând taxa auto, ... lei cheltuieli de judecată și ... lei dobânzi.

Contestația a fost semnată de petent, 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 25.05.2016.

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

**I.** În contestația formulată, petentul solicită anularea deciziei atacată și a Graficului nr. ... /01.06.2016 a tranșelor anuale aprobate la restituire în baza cererii de restituire nr. ARGDEF ... din data 20.05.2016, cu consecința restituirii integrale a sumelor prevăzute în Sentința civilă nr. ... /30.09.2015 pronunțată de Tribunalului Arad în dosar nr. ... /108/2015, irevocabilă prin Decizia civilă nr. ... /15.01.2016 a Curții de Apel Timișoara, pentru următoarele motive:

În susținerea pretențiilor sale, petentul invocă jurisprudența europeană, respectiv cauza C-200/14, arătând modul în care CJUE arată cum trebuie interpretate principiile cooperării loiale, echivalenței și efectivității, respectiv:

- *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. Realizarea acestei aprecieri revine instanțelor naționale.

- *principiul efectivității protecției drepturilor* contribuabililor conferite de dreptul Uniunii trebuie interpretat în sensul că se opune unor dispoziții de drept național care prevăd:

1. 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;

2. necesitatea obținerii de către contribuabil a unei hotărâri judecătorești de constatare a dreptului la restituirea unei taxe percepute cu

încălcarea dreptului Uniunii, în condițiile în care nelegalitatea taxei menționate reiese în mod neîndoielnic din jurisprudența Curții;

3. limitarea valorii resurselor financiare alocate restituirii taxei la sumele prevăzute în acest scop în bugetul autorității bugetare competente;

4. limitarea posibilității contribuabilului de a iniția procedura executării silite în cazul în care statul întârzie în mod nejustificat restituirea taxei sau posibilitatea de a supune executării silite numai sumele prevăzute în buget în scopul restituirii taxei.

- *principiul efectivității protecției drepturilor* contribuabililor conferite de dreptul Uniunii trebuie interpretat în sensul că nu se opune unor dispoziții de drept național care prevăd:

1. restituirea unei taxe percepute cu încălcarea dreptului Uniunii la cererea contribuabilului interesat și obligația de a anexa la această cerere înscrisuri care să ateste identitatea solicitantului și dreptul său la restituirea taxei;

2. imposibilitatea contribuabilului de a iniția executarea silită până la finalizarea procedurii de restituire a unei taxe percepute cu încălcarea dreptului Uniunii, cu condiția ca această procedură să îndeplinească cerințele de echivalență și efectivitate.

De asemenea, petentul face trimitere la jurisprudența instanțelor naționale – Decizia civilă nr. 227 din 18 februarie 2015 pronunțată în dosarul nr. ... /211/2014 – conform căreia „un stat membru nu poate profita, iar contribuabilul nu poate suferi o pierdere, ca urmare a aplicării unei dispoziții fiscale naționale incompatibilă cu dreptul european.”, dar, în opinia sa, eșalonarea restituirii sumelor în cauză, reprezintă în fapt „o limitare în timp a efectelor hotărârilor CJUE prin care se creează obligativitatea restituirii de către statul român a taxelor, întrucât se amână pentru viitor producerea acestor efecte.”

Invocă și cauzele Tatu și Nisipeanu, subliniind faptul că în aceste cauze nu s-a decis și limitarea în timp a efectelor hotărârii Curții de Justiție a Uniunii Europene în condițiile în care „În cauza Tatu, Guvernul nu a solicitat o asemenea interpretare, iar în cauza Nisipeanu, Curtea a respins cererea de limitare în timp a efectelor hotărârii.”

În concluzie, raportându-se la considerentele CJUE în ceea ce privește principiul efectivității, petenta consideră că „Adoptarea OUG nr. 8/2014 și instituirea suspendării de drept a procedurilor de executare în curs de eșalonarea restituirii taxelor percepute cu încălcarea art. 110 din TFUE, reprezintă o limitare a efectelor hotărârii pe care Guvernul a instituit-o cu ignorarea dreptului comunitar și a hotărârilor CJUE pronunțate în materia restituirii taxelor de poluare, astfel încât dispozițiile acesteia pot fi înlăturate de la aplicare, în baza art. 148 alin. 2 din Constituție.”

**II.** Prin Decizia 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 instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr. ... din 01.06.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, în baza dispozițiilor art. 7,9 și art. 12 din O.U.G. nr. 9/2013 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal - bugetare, coroborat cu prevederile art.168 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a cererii de restituire nr. ARGDEF ... /20.05.2016, precum și a Hotărârii judecătorești nr. ... din 30.09.2015 a Tribunalului Arad, în dosar nr. ... /108/2015, s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de ... lei.

Suma aprobată la restituire reprezintă:

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

conform Sentinței civile nr. ... /30.09.2015 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. ... /108/2015, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia civilă nr. ... /15.01.2016 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. 12 din O.U.G. nr. 9/2013, în baza graficului tranșelor anuale aprobate la restituire, prevăzut în anexa care face parte integrantă din decizie. Actualizarea sumelor stabilite prin hotărâri judecătorești se va realiza cu indicii prețurilor de consum astfel cum a fost stabilit de Institutul Național de Statistică.

Restituirea valorii reziduale a timbrului, a diferențelor calculate în urma contestării timbrului de mediu pentru autovehicule, precum și a timbrului de mediu stabilit pentru autovehicule stabilit prin hotărâri judecătorești definitive se efectuează într-o singură tranșă, dobânda calculându-se în temeiul art. 124 din Codul de procedură fiscală, sau astfel cum este stabilit de instanța judecătorească.

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.

La decizie este anexat Graficul tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire nr. ARGDEF ... din data de 20.05.2016, ce cuprinde perioada de restituire a tranșelor anuale: aprilie 2016 - aprilie 2020, precum și cuantumul acestora în sumă totală de ... 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 eşalonării sumei aprobate la restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule și a cheltuielilor de judecată, câștigate de petent prin sentință judecătorească definitivă, în condițiile în care în cauză au fost aplicate prevederile legale fiscale.*

**În fapt**, petentul a achitat suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule pentru autoturismul marca ...., seria cărții de identitate H ....., cu chitanța seria ... nr. ... /16.12.2010.

Prin cererea înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG\_DEF ... /20.05.2016, petenta a solicitat restituirea sumei de ... lei achitată cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule, conform Sentinței civile nr. ... /30.09.2015 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. ... /108/2015, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. ... /15.01.2016 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara.

Prin Decizia 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 instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr. ... din 01.06.2016 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 ... lei, reprezentând:

Suma aprobată la restituire reprezintă:

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

stabilite prin Hotărârea judecătorească nr. ... /30.09.2015 pronunțată de Tribunalul Arad, dosarul nr. ... /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 acesteia se va actualiza cu indicele prețurilor de consum și se vor calcula dobânzi până la data plății fiecărei tranșe.

Prin contestația formulată, petenta solicită restituirea integrală a sumelor stabilite prin Sentința Civilă nr. ... /30.09.2015 a Tribunalului Arad în dosar nr. ... /108/2015, definitivă prin Decizia civilă nr. ... /15.01.2016 a Curții de Apel Timișoara, invocând în esență faptul că, actele emise sunt nelegale ca urmare a aplicării directe a dreptului comunitar față de cel național. Astfel, efectul hotărârilor este în sensul obligației Statului Român de a restitui integral taxa pe poluare prelevată după data de 1 iulie 2008.

**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. ... 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. ... //13.07.2016 emis de Serviciul Evidență Plătitor Persoane Fizice – Biroul Compensări Restituiri Persoane Fizice, rezultă că în soluționarea cererii petentei, A.J.F.P. Arad a pus în aplicare Sentința Civilă nr. ... /30.09.2015 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. ... /108/2015, rămasă definitivă prin Decizia Civilă nr. ... /15.01.2016, 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. ... /20.05.2016.

- conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Sentinței civile nr. ... /30.09.2015 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. ... /108/2015 rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. ... /15.01.2016, AJFP a procedat la întocmirea documentației și a programat pentru, 14.07.2016, restituirea tranșei 1 în suma de ... lei din care ... lei reprezentând taxa auto, ... lei cheltuieli de judecată și ... lei dobânzi.

Astfel, prin Decizia 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 instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr. ... din 01.06.2016, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a restituit petentei în data 04.2016 tranșa I, urmând ca celelalte tranșe să fie restituite conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Sentinței Civile nr. ... /30.09.2015 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. ... /108/2015, rămasă definitivă prin Decizia Civilă nr. ... /15.01.2016.

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. ... /30.09.2015 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. ... /30.09.2015 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 indicii 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 căroră:

*“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 14.07.2016 tranșa I, stabilită prin Decizia 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 nr. ... din 01.06.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, urmând ca celelalte tranșe să fie restituite

conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Sentinței civile nr. ... din data de 30.09.2015 și a Deciziei civile nr. ... din data de 15.01.2016.

Referitor la motivația petentului privind restituirea integrală a sumelor prevăzute în sentințele judecătorești, 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 indicii 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 indicii 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".”*

Deoarece art. 110 TFUE are drept obiectiv asigurarea liberei circulații a mărfurilor între statele membre în condiții normale de concurență, vizând 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 petent în motivarea contestației a acestuia nu are relevanță în cauza dedusă judecării care privește legalitatea restituirii în tranșe a taxei pe poluate pentru autovehicule/taxei pentru emisii poluante provenite de la autovehicule.

Astfel, pretențiile din contestația formulată, referitoare la anularea actului administrativ fiscal atacat și dispunerea restituirii integrale a sumelor prevăzute în Sentința civilă nr. ... /30.09.2015 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. ... /108/2015 și a Deciziei nr. ... /15.01.2016 a Curții de Apel Timișoara, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece, 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.... /01.06.2016 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.

Referitor la capătul de cerere privind **Graficul nr. ... /01.06.2016** a tranșelor anuale aprobate la restituire în baza cererii de restituire nr. ARGDEF ... din data 20.05.2016, învedereăm că acesta preia suma de ... lei reprezentând: ... lei taxa pe poluare pentru autovehicule și ... lei cheltuieli de judecată, cuprinsă în actul administrativ fiscal denumit Decizia nr.... /01.06.2016 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, în cuprinsul **Graficului nr. ... /01.06.2016** fiind stabilită perioada de restituire a tranșelor și cuantumul aferent fiecărei tranșe.

Pe cale de consecință actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat în cauză este Decizia 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 nr. ... /01.06.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, **Graficul nr. ... /01.06.2016** fiind parte integrantă din Decizia de soluționare a cererii nr. ... /01.06.2016, în considerarea Ordinului nr. 741 din 29 mai 2014; astfel conform art. 1 alin. (3):

*„(3) Cererile de restituire a sumelor prevăzute la alin. (2), depuse de contribuabili, 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 tranșelor anuale aprobate la restituire al cărui formular este prevăzut în anexa nr. 7.”,*

în cauză cererea de restituire nr. ... /20.05.2016 formulată de petent a fost soluționată prin Decizia 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 nr. ... /01.06.2016, plata tranșelor anuale aprobate la restituire urmând a se efectua conform Graficului „tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire nr.... din data 20/05/2016 ” nr. ... emis de AJFP Arad.

De altfel, Ordinul nr. 741 din 29 mai 2014 reglementează modelul și conținutul atât a 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 (anexa nr. 5), cât și al graficului tranșelor anuale aprobate la restituire în baza hotărârilor judecătorești (anexa nr. 7), calea de atac fiind inserată doar în cuprinsul deciziei, respectiv:

*„Împotriva prezentului înscris cel interesat poate formula contestație la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat în conformitate cu prevederile art. 268 și 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ.”*

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. ... /12.08.2016, se

## **DECIDE :**

- respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei 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 nr. ... /01.06.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, cu consecința restituirii sumei totale de ... lei reprezentând:

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

conform Graficului „tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire nr.... din data 20/05/2016 ” nr. ... emis de AJFP Arad.

- prezenta decizie se comunică la:

- ...

- AJFP Arad, 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,