

DECIZIE nr. 118/26.01.2017

privind contestația formulată de dl. HP, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. xxx/05.12.2016

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. xxxad/23.11.2016 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/05.12.2016, asupra contestației formulate de

d-nul HP,

CNP: xxx

cu domiciliul în loc. Arad, str. xxx, jud. Arad
și domiciliul procesual ales la SCPA Xxx
din Arad, str. xxx, jud. Arad

înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG xxx/15.11.2016 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/05.12.2016.

Petentul HP formulează contestație 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. xxx din 16.09.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, solicitând anularea deciziei atacate și restituirea într-o singură tranșă a sumelor de bani stabilite prin Sentința civilă nr. xxx/12.06.2013 a Tribunalului Arad și Decizia civilă nr. xxx/15.04.2014 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 de instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr. xxx din 16.09.2016 este în cuantum de **xxx lei** și reprezintă:

- x1 lei taxă pentru emisii poluante provenite de la autovehicule;
- x2 lei cheltuieli de judecată,

sumă stabilită prin Sentința civilă nr. xxx/12.06.2013 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. xxx/108/2013, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. xxx/15.04.2014 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara.

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

În raport de data comunicării Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/16.09.2016, respectiv 10.11.2016, contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile 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 într-o singură tranșă a sumelor stabilite prin Sentința Civilă nr. xxx/12.06.2013 a Tribunalului Arad în dosar nr. xxx/108/2013 și Decizia civilă nr. xxx/15.04.2014 a Curții de Apel Timișoara, în susținerea contestației invocând următoarele:

Arată că, prin cererea înregistrată la data de 07.09.2016, a solicitat plata sumelor stabilite în baza art. 77 și art. 168 C.proc.fisc potrivit hotărârilor judecătorești definitive respectiv Sentința Civilă nr. xxx/12.06.2013 a Tribunalului Arad și Deciziei civile nr. xxx/15.04.2014 a Curții de Apel Timișoara, ambele pronunțate în Dosarul nr. xxx/108/2013, cerere aprobată prin Decizia nr. xxx/16.09.2016, prin care s-a dispus restituirea acestor sume în 5 tranșe anuale, conform prevederilor OUG nr. 8/2014, în baza graficului tranșelor anuale aprobate la restituire, prezentat în anexa Deciziei și nu în baza art. 77 și art. 168 C.proc.fisc. așa cum au fost solicitate prin cererea de restituire.

Astfel, susține că refuzul AJFP Arad de restituire a contravalorii taxei pe poluare este nelegal.

În susținerea pretențiilor sale, în ceea ce privește aplicabilitatea OUG nr. 8/2014 privind restituirea eșalonată a taxei pe poluare și a taxei pe emisii poluante, petentul invocă jurisprudența europeană, respectiv cauzele conexe Câmpean C-200/14 și Ciup C-288/14, unde CJUE a stabilit că această normă este nelegală întrucât contravine principiului comunitar, arătând că cum trebuie interpretate principiile cooperării loiale, echivalenței și efectivității, respectiv:

Principiul cooperării loiale trebuie să fie interpretat în sensul că se opune ca un stat membru să adopte dispoziții care supun rambursarea unui impozit care a fost declarat contrar dreptului Uniunii printr-o hotărâre a Curții sau a cărei incompatibilitate cu acest drept rezultă dintr-o astfel de hotărâre unor condiții care privesc în mod specific acest impozit și care sunt mai puțin favorabile decât cele care s-ar fi aplicat, în lipsa lor, unei asemenea rambursări (...).

Principiul echivalenței trebuie, prin urmare, să fie interpretat în sensul că se opune ca un stat membru să prevadă modalități procedurale mai puțin favorabile pentru cererile de rambursare a unei taxe care sunt întemeiate pe o încălcare a dreptului Uniunii decât cele aplicabile acțiunilor similare întemeiate pe o încălcare a dreptului intern. (...).

Principiul efectivității trebuie interpretat în sensul că se opune unui sistem de rambursare cu dobândă a taxelor percepute cu încălcarea dreptului Uniunii la căror cuantum a fost constatat prin decizii judecătorești executorii precum sistemul în discuție în litigiul principal, care prevede o eșalonare pe cinci ani a rambursării acestor taxe și care condiționează executarea unor astfel de decizii de disponibilitatea fondurilor încasate în temeiul unei alte taxe, fără ca justițiabilul să dispună de posibilitatea de a constrânge autoritățile publice să își îndeplinească obligațiile dacă acestea nu și le îndeplinesc de bunăvoie.

Practic, CJUE a reținut că prevederile OUG nr. 8/2014 încalcă principiile cooperării loiale, echivalenței și efectivității și a stabilit că acestea din urmă trebuie aplicate prioritar. În opinia petenului, taxa la prima înmatriculare trebuie restituită integral și de îndată, orice rambursare eșalonată fiind nelegală.

Pentru toate aceste motive, petentul solicită anularea deciziei atacate și restituirea sumelor de bani la care este îndreptățit conform procedurii reglementate de art.77 și art. 168 C.proc.fisc.

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 de instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr. xxx din 16.09.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, în baza dispozițiilor art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 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. ARGDEF nr. xxx din 12.09.2016, s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de **xxx lei**.

Suma aprobată la restituire reprezintă:

- x1 lei taxă pentru emisii poluante provenite de la autovehicule;
- x2 lei cheltuieli de judecată.

stabilită prin Sentința civilă nr. xxx/12.06.2013 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. xxx/108/2013, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. xxx/15.04.2014 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. 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 indicele 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 xxx din data de 12.09.2016, ce cuprinde perioada de restituire a tranșelor anuale, precum și cuantumul acestora în sumă totală de xxx lei, reprezentând: x1 lei taxă pentru emisii poluante provenite de la autovehicule și x2 lei 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 petent prin sentință judecătorească definitivă, în condițiile în care în cauză au fost aplicate prevederile legale fiscale.

În fapt, petentul a achitat suma de x1 lei reprezentând taxa pentru emisii poluante pentru autoturismul marca OPEL, cu seria cărții de identitate xxx, cu chitanța seria TS4A nr. xxx/27.02.2012.

Prin cererea înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_DEF xxx/12.09.2016, petentul a solicitat restituirea sumei de x1 lei achitată cu titlu de taxa pentru emisii poluante, precum și a sumei de x2 lei reprezentând cheltuieli de judecată, conform Sentinței civile nr. xxx/12.06.2013 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. xxx/108/2013, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. xxx/15.04.2014 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 de instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr. xxx din 16.09.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, în baza dispozițiilor art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului 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 nr. xxx din 12.09.2016, s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de **xxx lei**.

Suma aprobată la restituire reprezintă:

- x1 lei taxă pentru emisii poluante provenite de la autovehicule;

- x2 lei cheltuieli de judecată, stabilită prin Sentința civilă nr. xxx/12.06.2013 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. xxx/108/2013, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. xxx/15.04.2014 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara.

Totodată, s-a reținut că restituirea taxei pentru emisii poluante, 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, petentul HP, solicită restituirea integrală, într-o singură tranșă, a sumelor stabilite prin Sentința Civilă nr. xxx/12.06.2013 a Tribunalului Arad în dosar nr. xxx/108/2013 rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia civilă nr. xxx/15.04.2014 a Curții 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 de bani la care este îndreptățit conform procedurii reglementate de art.77 și art. 168 C.proc.fisc.

În drept, în cauză sunt incidente prevederile O.U.G. nr. 40/2015 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, care prevede:

"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.

(2) Sumele prevăzute la alin. (1), precum și dobânzile datorate contribuabilului pentru perioada cuprinsă între data perceperii taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, taxei pe poluare pentru autovehicule sau taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și data restituirii acesteia se achită către persoana prevăzută la alin. (1), potrivit prevederilor art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe parcursul a 5 ani calendaristici, prin plata în fiecare an a 20% din valoarea acestora, iar plata tranșelor anuale se efectuează conform graficului stabilit de organul fiscal competent.

(3) Cererile de restituire ale persoanelor prevăzute la alin. (1) se soluționează în conformitate cu prevederile art. 70 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin decizie care se comunică persoanei interesate în termen de maximum 10 zile de la emitere.

(...)

(7) *Sumele prevăzute la alin. (1), precum și dobânzile calculate până la data plății integrale se actualizează cu indicele prețurilor de consum publicat pe portalul Institutului Național de Statistică la data emiterii deciziei de restituire.*

(8) *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 va fi stabilită prin ordin al ministrului mediului, apelor și pădurilor și al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

(9) *Restituirea sumelor prevăzute la alin. (1) se face de către organul fiscal competent, de la bugetul Fondului pentru mediu sau bugetul de stat, după caz, din contul de venituri bugetare în care a fost încasată suma în contul bancar indicat de către solicitant prin cererea sa de restituire. (...)"*

Potrivit Ordinului nr. 1154/682 din 7 aprilie 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, publicat în M.O. nr 274 din 12 aprilie 2016:

„ART. 1

Se aprobă 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, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, prevăzută în anexa nr. 1.

(...)

Iar la CAP. I din 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, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, prevăzută în anexa nr. 1, se prevede:

(...)

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 acesteia 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.

2.2. Sumele prevăzute la pct. 2.1 se restituie, la cererea contribuabilului, în conformitate cu prevederile art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, de către organul fiscal competent.

2.3. Cererea de restituire trebuie să fie depusă în cadrul termenului legal de prescripție a dreptului de a cere restituirea, respectiv în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire. Data la care a luat naștere dreptul la restituire este data intrării în vigoare a Ordonanței Guvernului nr. 40/2015 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

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.**

2.16. După verificarea prealabilă efectuată potrivit pct. 2.11-2.14 și în situația în care se constată că nu a fost restituită/compensată suma solicitată la restituire de către contribuabil, organul fiscal competent întocmește Referatul 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, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 37/2014, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, și graficul tranșelor anuale aprobate la restituire.

2.17. Graficul tranșelor anuale aprobate la restituire, întocmit de organul fiscal competent, 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.

2.18. Perioada de restituire pentru fiecare tranșă anuală din graficul prevăzut la pct. 2.16 este următoarea:

a) **pentru prima tranșă anuală, perioada de restituire este luna următoare datei emiterii 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, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 37/2014, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, prevăzută în anexa nr. 5 la ordin;

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 dintre 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 dintre următorii 4 ani.

2.19. În sensul prezentului ordin, prin tranșă anuală se înțelege cota-parte de 20% din taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule. În cazul sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, tranșa anuală cuprinde și cota-parte de 20% din cheltuielile bănești stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile în sarcina statului și din orice alte cheltuieli ocazionate de executarea silită, după caz.”

Potrivit prevederilor legale precitate, legiuitorul a stabilit cadrul legal cu privire la restituirea pe parcursul a 5 ani calendaristici a sumelor achitate de contribuabili ca și 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.

Prin urmare, contribuabilii care au achitat taxa pentru emisii poluante provenite de la autovehicule pot solicita restituirea acesteia și a dobânzilor calculate până la data plății integrale prin depunerea, la organul fiscal competent a unei cereri. Cererea trebuie să cuprindă, în mod obligatoriu, contul bancar în care urmează să fie restituită suma convenită contribuabilului.

Sumele achitate de contribuabili ca și taxa pentru emisii poluante provenite de la autovehicule, precum și dobânzile datorate contribuabilului pentru perioada cuprinsă între data perceperii taxei pe poluare pentru autovehicule și data restituirii acesteia se achită către aceștia, potrivit prevederilor art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe parcursul a 5 ani calendaristici, prin plata în fiecare an a 20% din valoarea acestora, iar plata tranșelor anuale se efectuează conform graficului stabilit de organul fiscal competent.

Cererile de restituire se soluționează în conformitate cu prevederile art. 70 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin decizie care se comunică persoanei interesate în termen de maximum 10 zile de la emitere.

Se reține că legiuitorul a emis cadrul legal luând în considerare dificultățile întâmpinate în ceea ce privește executarea hotărârilor judecătorești, respectiv a sumelor solicitate la restituire de către contribuabil, 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 contravaloriile 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 solicitate la restituire de către contribuabil în baza unei cereri, având ca obiect restituirea taxei pentru emisii poluante provenite de la autovehicule, 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/23.11.2016 emis de Serviciul Evidență Pătitor Persoane Fizice –Birou Compensări Restituiri Persoane Fizice, rezultă că în soluționarea cererii petentului, A.J.F.P. Arad a pus în aplicare Sentința Civilă nr. xxx/12.06.2013 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. xxx/108/2013, rămasă definitivă prin Decizia Civilă nr. xxx/15.04.2014, 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 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. xxx din 16.09.2016.

- conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire nr. xxx din data de 15.09.2016, a fost aprobată tranșa I pentru restituirea sumei totale de xxx lei, din care: xxx lei reprezentând taxa auto, xxx lei cheltuieli de judecată.

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. xxx din 16.09.2016, Administrația Județeană a Finanțelor Publice

Arad a stabilit suma aprobată la restituire, perioada de restituire a tranșelor anuale, precum și cuantumul acestora în sumă totală de xxx lei, reprezentând: x1 lei taxă pentru emisii poluante provenite de la autovehicule și x2 lei cheltuieli de judecată stabilite de instanța de judecată, conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Cererii de restituire nr. ARGDEFxxx din data 12.09.2016 în baza Sentinței Civile nr. xxx/12.06.2013 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. xxx/108/2013, rămasă definitivă prin Decizia Civilă nr. xxx/15.04.201.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că în cauză sunt incidente dispozițiile OUG nr. 40/2015 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, coroborate cu prevederile Ordinului nr. 682 din 7 aprilie 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, publicat în M.O. nr 274 din 12 aprilie 2016, motiv care a determinat AJFP Arad să nu acorde petentului, plata integrală a sumelor solicitate la restituire de către contribuabil, având ca obiect restituirea taxei pentru emisii poluante provenite de la autovehicule prevăzute prin Sentința civilă nr. xxx/2013 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/2014 și urmare cererii de restituire nr. ARG_DEF xxx din 12.09.2016 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 petentul 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, eşalonarea sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive, având ca obiect restituirea taxei pentru emisii poluante provenite de la 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 programat la restituirea către petent a tranșei 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 instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr. xxx din 16.09.2016, urmând ca celelalte tranșe să fie restituite conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Sentinței civile nr.xxx din data de 12.06.2013 și a Deciziei civile nr. xxx din data de 15.04.2014, și a 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 instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr. xxx din 16.09.2016

Referitor la motivația petentului privind restituirea integrala a sumei achitate, se reține faptul că, potrivit pct. 2.28 din Ordinul 1154/682/2016, suma corespunzătoare fiecărei tranșe din taxa pe poluare, se actualizează cu indicele prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică, astfel:

„2.28. Compensarea și restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, a sumelor actualizate cu indicele prețurilor de consum, precum și a dobânzilor 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, cu încadrarea în soldul creditor al contului sintetic 51.I.16.09.00 "Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule".”

Motivarea contestației formulată de reprezentantul petentei pe cauza C-200/14 și C-288/14 a CJUE nu a putut fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, în condițiile în care în cuprinsul actului atacat este precizat în mod expres că *„ 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. Actualizarea sumelor ce se restituie se va realiza cu indicele prețurilor de consum publicat pe portalul Institutului Național de Statistică la data emiterii prezentei decizii ”*, nefiind astfel identificată în cauza dedusă judecății o modalitate procedurală mai puțin favorabilă, care să determine admiterea contestației.

Referitor la susținerile petentului, arătăm ca, CJUE are numai obligația interpretării dreptului comunitar, nu și a aplicării acestuia în cazuri individuale concrete. CJUE elaborează o premisa abstractă, însă având în vedere toate particularitățile cauzei. Curtea nu face nicio apreciere pe fondul cauzei și nici nu pronunță o hotărâre asupra cauzei, lucru care intră în competența exclusivă a instanțelor naționale. Soluțiile date de CJUE sunt obligatorii doar în ceea ce privește modul în care interpretează dispozițiile dreptului european, dar nu creează norme juridice noi, acest lucru fiind atributul puterii legislative a fiecărui stat.

Astfel, pretențiile petentului din contestația formulată, referitoare la anularea actului administrativ fiscal atacat și restituirea tuturor sumelor prevăzute în Sentința civilă nr. xxx/12.06.2013 rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. xxx/15.04.2014, 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 cărora:

“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/16.09.2016 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, se

DECIDE :

- respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate 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. xxx/16.09.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, cu consecința restituirii sumei totale de **xxx lei** reprezentând, conform graficului:

- x1 lei taxă pentru emisii poluante provenite de la autovehicule;
- x2 lei cheltuieli de judecată.
- prezenta decizie se comunica la:
 - SCPA 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,