

D E C I Z I E nr.

privind soluționarea contestațiilor formulate de XXX SRL, înregistrate la
DGRFP Timișoara sub nr.xxx/22.02.2017 și nr.xxx/22.02.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresele nr.xxx/06.02.2017 și xxx/06.02.2017, înregistrate la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr.xxx/22.02.2017, respectiv xxx/22.02.2017 asupra contestațiilor formulate de

XXX SRL,

CUI: xxx

cu sediul în xxx

și domiciliul procesual ales la Cabinet Avocat Xxx
din xxx

înregistrate la A.J.F.P. Arad sub nr.xxx/06.02.2017 și xxx/06.02.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr.xxx/22.02.2017, respectiv nr.xxx/22.02.2017.

Petenta formulează contestații împotriva Deciziilor de respingere a cererilor de restituire nr.xxx/27.01.2017 și nr.xxx/27.01.2017, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, solicitând anularea acestora și restituirea integrală a sumelor, actualizate cu dobânzile prevăzute de art.120 alin.7 și art.124 alin. 2 Cod procedură fiscală, reprezentând taxe speciale pentru autoturisme și autovehicule.

În contestațiile formulate, argumentele petentei sunt similare, deciziile prin care au fost respinse cererile de restituire a sumelor, sub aspectul cuantumului, influențându-se reciproc.

În drept, Ordinul 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

În considerarea celor mai sus arătate, în condițiile în care actele administrative emise „*sub aspectul cuantumului se influențează reciproc*”, în temeiul prevederilor punctului 9.5 din Ordinul 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se vor conexe dosarele contestațiilor formulate de Xxx SRL, prin împuternicitul său legal, dl.Xxx, înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, cu consecința emiterii unei decizii singulare în soluționarea acestora.

Contestațiile au fost semnate de reprezentantul legal al petentei, avocat Xxx, la dosarele contestațiilor fiind depuse împuternicirile avocațiale în original, în conformitate cu art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestațiile au fost depuse în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziilor 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 contestațiilor:

I. Referitor la capetele de cerere, din contestațiile formulate, petenta solicită restituirea integrală a sumelor, reprezentând taxe speciale pentru autoturisme și autovehicule în susținerea contestațiilor invocând, următoarele:

1. Petenta invocă jurisprudența europeană Cauza C-200/14 Câmpean, prin care se statuează că:

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. (...).

Mai invocă și O.G. nr.40/2015, conform căreia, petenta consideră că deciziile sunt netemeinice și nelegale, întrucât OG nr.40/2015 nu prevede obligativitatea prezentării în original a documentelor solicitate de organul fiscal și la cerere a depus aceste documente, în copie.

Totodată, petenta invocă și prevederile dreptului european și arată că pct.2.15 lit.b. din Ordinul Președintelui ANAF nr.1154/2016 este discriminatoriu

raportat la art.110 din TFUE și la deciziile CJUE în toate spețele privind taxa auto.

2. Astfel, rezultă că, în opinia petentei, pct.2.15 lit. b din Ordinul ANAF nr.1154/2016 este „discriminatoriu” raportat la art.110 din TFUE și la deciziile emise de CJUE în cauze având ca obiect taxa auto, în condițiile în care „restituirea în baza OG nr.40/2015 s-ar putea face doar pentru autoturismele care încă se află în proprietatea petenților, neputându-se restitui celor care nu mai sunt proprietari.”

3. Petenta invocă în susținerea contestației cauza C-200/14, Câmpean vs. AFP Mediaș, precizând modul de interpretare al CJUE în ceea ce privește principiul cooperării loiale și principiul echivalenței, concluzionând cu faptul că „eșalonarea restituirii taxei auto într-un interval de cinci ani stabilit prin O.G. 40/2015 este incompatibilă cu dreptul UE atâta timp cât și pentru alte taxe (de exemplu, rambursarea TVA) nu se prevăd aceleași condiții de restituire.”

În consecință, petenta solicită admiterea contestațiilor, anularea deciziilor atacate și restituirea integrală a sumelor achitate, actualizate cu dobânzile prevăzute de art.120 alin. 7 și art.124 alin.2 din Codul procedură fiscală, reprezentând taxe pe poluare pentru autovehicule.

II. Prin Deciziile de respingere a cererilor de restituire nr.xxx din 27.01.2017 și nr.xxx/27.01.2017, 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 cererile de restituire a sumelor, reprezentând taxe pe poluare pentru autovehicule, achitate de petentă.

Motivul respingerii cererilor de restituire formulate de petentă, înregistrate la AJFP Arad sub nr.xxx/06.02.2017 și nr.xxx/06.02.2017, adresa întocmită de AJFP Arad cu nr.xxx/16.06.2016, transmisă petentei, prin care i se solicită comunicarea actelor, în original ale autovehiculelor, îl constituie neprezentarea în original a documentelor autovehiculelor, respectiv cărțile de identitate ale vehiculelor și certificatele de înmatriculare, organele fiscale stabilind că nu au fost respectate prevederile pct.2.15 lit. b) din OPANAF nr.1154/2016.

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 cererilor de restituire, reprezentând taxe pe poluare pentru autovehicule, în condițiile în care petenta nu a prezentat, în original, documentele reglementate de prevederile legale fiscale în vigoare.

În fapt, prin adresele înregistrate la AJFP Arad sub nr.xxx/30.05.2016 și nr.xxx/30.05.2016, petenta a formulat cereri de restituire a taxelor pe poluare, pentru autoturismul cu nr. de identificare xxx și pentru autoturismul cu nr.de identificare xxx, actualizate cu dobânzile prevăzute de art.120 alin.7 și art.124 alin.2 Cod procedură fiscală, cereri de restituire formulate în baza art.12 din OUG nr.9/2013, modificată prin OG nr.40/2015, depunând parțial, documentele prevăzute de OPANAF 1154/2016, pentru autoturismele menționate mai sus.

AJFP Arad prin adresa nr.xxx/16.06.2016, a transmis petentei prevederile OPANAF 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.*”

Prin Deciziile de respingere a cererilor de restituire nr.xxx/27.01.2017 și nr.xxx/27.01.2017, 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.682/1154/2016, au respins cererile de restituire, reprezentând taxe pe poluare pentru autovehicule în considerarea dispozițiilor pct. 2.15 lit. b) din OPANAF nr.1154/2016.

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 acestora 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.”

OPANAF nr.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.

(...)

2.4. 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.*”

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, sunt reglementate 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), citat mai sus, reiterând doar lit.c) care face obiectul analizei, respectiv:

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

Din documentele existente la dosarele cauzelor a rezultat că petenta nu a prezentat, în original, cărțile de identitate ale vehiculelor și certificatele de înmatriculare, deși „prezentarea în original” reprezintă o condiție **imperativă** pentru restituirea sumelor, reprezentând taxe speciale pentru autoturisme și autovehicule, taxe pe poluare pentru autovehicule și taxe pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Învederăm faptul că, prin adresa nr.xxx/16.06.2016, petentei i-au fost solicitate în mod expres **fotocopiile cărților de identitate ale vehiculelor și ale certificatelor de înmatriculare, cu prezentarea în original a acestora**, obligație pe care petenta nu a înțeles să o respecte.

Astfel, motivul respingerii cererilor de restituire îl constituie nerespectarea de către petentă, a condiției imperative de prezentare a fotocopiilor cărților de identitate ale vehiculelor și ale certificatelor de înmatriculare, **cu prezentarea în original a acestora**, în mod corect și legal, organele fiscale emițând Deciziile de respingere a cererilor de restituire numărul xxx din 27.01.2017 și numărul xxx/27.01.2017.

Argumentul din contestațiile formulate, respectiv, faptul că, OG nr.40/2015 nu prevede obligativitatea prezentării în original a acestor documente (cartea de identitate a vehiculului și certificatul de înmatriculare), nu se susține în situația în care așa cum rezultă din textele legale mai sus citate, legiuitorul, de la emiterea OG nr.40/2015 a prevăzut, în conținutul său (art. III), faptul că, în aplicarea sa, **va fi emis un ordin în termen de 45 de zile de la data intrării în vigoare a ordonanței - 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, publicat în Monitorul Oficial al României nr.274 din

12 aprilie 2016, fiind emis în condițiile Legii nr.24/2000, republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, respectiv:

„CAP. VIII

Norme cu privire la ordinele, instrucțiunile și celelalte acte normative emise de conducătorii ministerelor și ai altor organe ale administrației publice centrale de specialitate sau de autoritățile administrative autonome

Actele date în executarea unui act normativ

ART. 77

Ordinele cu caracter normativ, instrucțiunile și alte asemenea acte ale conducătorilor ministerelor și ale celorlalte organe ale administrației publice centrale de specialitate sau ale autorităților administrative autonome se emit numai pe baza și în executarea legilor, a hotărârilor și a ordonanțelor Guvernului. În formula introductivă a acestor acte normative vor fi cuprinse toate temeiurile juridice prevăzute la art. 42 alin. (4).

Sfera reglementării

ART. 78

Ordinele, instrucțiunile și alte asemenea acte trebuie să se limiteze strict la cadrul stabilit de actele pe baza și în executarea cărora au fost emise și nu pot conține soluții care să contravină prevederilor acestora.

Termenul de emitere

ART. 79

Ordinele și instrucțiunile se vor elabora în termenul prevăzut de actul superior sau, după caz, într-un termen util care să facă posibilă ducerea lor la îndeplinire.”

Astfel, în condițiile în care, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.1154/2016 este dat în aplicarea dispozițiilor 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, petenta nu se poate prevala de faptul că, în cuprinsul OG nr.40/2015 nu se prevede obligativitatea prezentării în original, a documentelor în cauză, în condițiile în care, la pct. 2.4 lit. a) – c) din Ordin, legiuitorul, cu respectarea normelor de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, mai sus citate, a prevăzut condițiile care trebuie respectate pentru restituirea sumei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule (în cazul petentului) în cuprinsul Ordinului nr.682/1154/2016, publicat în M.O. al României, opozabil *erga omnes*.

Referitor la motivele invocate de petentă, învederăm că acestea nu pot fi luate în considerare, în condițiile în care, reprezintă motive referitoare la fondul cauzei, ori așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, petenta nu și-a îndeplinit obligațiile stabilite în sarcina sa, printr-un act normativ devenit opozabil prin

publicarea sa în Monitorul Oficial al României (Ordinul nr.682/1154/2016), restituirea sumei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, ar fi operat în situația respectării de către petentă a condițiilor expres stipulate de legiuitor la pct.2.4 lit.a) – c) din Ordinul nr.682/1154/2016, dar în situația nerespectării condiției imperative de prezentare în original, a documentelor solicitate, argumentația petentei referitoare la modul de restituire a sumei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule prin eşalonare pe 5 ani, nu are nicio relevanță.

Având în vedere cele reținute, urmează a se respinge ca neîntemeiate contestațiile formulate de Xxx SRL împotriva Deciziilor de respingere a cererilor de restituire numărul xxx din 27.01.2017 și nr.xxx/27.01.2017, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, în baza prevederilor art. 279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

„(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct.11.1 lit. a) din OPANAF nr.3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează: *“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor 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 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.77 – art.79 din Legea nr.24/2000, republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, art.279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr.3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza Referatelor cu nr.2328/13.02.2017 și nr.2329/13.02.2017, se

DECIDE :

- *respingerea ca neîntemeiate* a contestațiilor formulate împotriva Deciziilor de respingere a cererilor de restituire nr.xxx/27.01.2017 și

nr.xxx/27.01.2017, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, din cadrul D.G.R.F.P Timișoara.

Prezenta decizie se comunică la:

- Cabinet Avocat Xxx;
- 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, conform prevederilor legale în vigoare, la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,