

DECIZIE nr. 2146/337/22.08.2016

privind contestația formulată de xxx, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/21.07.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad-Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice-Biroul Compensări Restituiri Persoane Fizice, cu adresa nr. xxx/12.07.2016 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/21.07.2016, asupra contestației formulate de

d-nul Xxx,

CNP: xxx

cu domiciliul în xxx

și domiciliul procesual ales la xxx

înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_DEF xxx/08.07.2016 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/21.07.2016.

Petentul Xxx, prin reprezentatul său legal, formulează contestație împotriva **Deciziei nr. xxx din 07.06.2016** 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 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, respectiv a **Graficului nr. xxx/07.06.2016** a tranșelor anuale aprobate la restituire în baza cererii de restituire nr. ARGDEF xxx din data 06.05.2016, solicitând în principal, restituirea taxei integrale raportat la decizia CJUE din cauza C-200/14, iar în subsidiar, modificarea graficului de eșalonare, respectiv prima tranșă în primele 45 de zile de la înregistrarea cererii sale (09.11.2015), tranșa 2 în noiembrie 2016, tranșa 3 în noiembrie 2017, tranșa 4 în noiembrie 2018 și tranșa 5 în noiembrie 2019.

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. xxx din 07.06.2016 este în cuantum de **xxx lei** și reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule; la data emiterii prezentei, conform Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr. xxx/12.07.2016 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 xxx lei, din care xxx lei reprezentând taxa auto și xxx 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.

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

I. În contestația formulată, petentul solicită anularea deciziei atacate și a Graficului nr. xxx/07.06.2016 a tranșelor anuale aprobate la restituire în baza cererii de restituire nr. ARGDEF xxx din data 06.05.2016, cu consecința emiterii unui nou grafic de eșalonare, pentru următoarele motive:

Potrivit graficului de eșalonare atașat deciziei contestate, s-au stabilit potrivit OUG 8/2014, transe anuale pe o perioadă de 5 ani, prima tranșă fiind 1 iunie 2016, tranșa 2 aprilie 2017, etc. În opinia petentului, potrivit art. I pct. 2 alin. 3 din OG nr. 40/2015 cererile de restituire ale persoanelor prevăzute la alin. (1) se soluționează în conformitate cu prevederile art. 70 din OG 92/2003 cu modificările și completările ulterioare, prin decizie care se comunica persoanei interesate în termen de maximum 10 zile de la emitere. Astfel, având în vedere că cererea sa a fost înregistrată la data de 25.09.2015, rezultă că prima tranșă trebuia să fie în primele 45 de zile de la înregistrarea cererii sale (09.11.2015), tranșa 2 în noiembrie 2016, tranșa 3 în noiembrie 2017, tranșa 4 în noiembrie 2018 și tranșa 5 în noiembrie 2019.

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 și echivalenței, respectiv:

Principiul cooperării loiale trebuie, prin urmare, 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 cărui 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, sarcina verificării acestui aspect revenind în speță instanței de trimitere.

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. Instanței de trimitere îi revine sarcina să

efectueze verificările necesare pentru a garanta respectarea acestui principiu în ceea ce privește reglementarea aplicabilă litigiului aflat pe rolul său.

Așadar, eșalonarea restituirii taxei auto într-un interval de cinci ani, stabilit prin OG 40/2015 este incompatibilă cu dreptul UE atâta timp cât pentru alte taxe (de exemplu, rambursarea de TVA), nu se prevede aceleași condiții de restituire.

Pentru aceste motive, petentul solicită admiterea contestației, și în principal, restituirea taxei integrale raportat la decizia CJUE din cauza C-200/14, iar în subsidiar, modificarea graficului de eșalonare, respectiv prima tranșă în primele 45 de zile de la înregistrarea cererii sale (09.11.2015), tranșa 2 în noiembrie 2016, tranșa 3 în noiembrie 2017, tranșa 4 în noiembrie 2018 și tranșa 5 în noiembrie 2019.

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. xxx din 07.06.2016 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 și a cererii de restituire nr. ARGDEF xxx/06.05.2016, s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de **xxx lei**, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

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 06.05.2016, ce cuprinde perioada de restituire a tranșelor anuale: ianie 2016 - aprilie 2020, precum și cuantumul acestora în sumă totală de xxx lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

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 restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în condițiile în care în cauză au fost aplicate prevederile legale fiscale.

În fapt, petentul a achitat suma de xxx lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule pentru autoturismul cu nr. de identificare xxx, seria cărții de identitate xx, cu chitanța seria xxx nr. xxx/25.05.2008.

Prin cererea înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_DEF xxx/06.05.2016, petentul a solicitat restituirea sumei de xxx lei achitată cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule, în baza O.U.G. nr. 40/2015 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

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 07.06.2016 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 **xxx lei**, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Totodată, s-a reținut că restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, inclusiv eventualele cheltuieli de judecată și alte sume stabilite prin hotărâre 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 indicii prețurilor de consum și se vor calcula dobânzi până la data plății fiecărei tranșe.

Prin contestația formulată, petentul solicită restituirea taxei integrale raportat la decizia CJUE din cauza C-200/14, iar în subsidiar, modificarea graficului de eșalonare, respectiv prima tranșă în primele 45 de zile de la înregistrarea cererii sale (09.11.2015), tranșa 2 în noiembrie 2016, tranșa 3 în noiembrie 2017, tranșa 4 în noiembrie 2018 și tranșa 5 în noiembrie 2019, invocând în esență faptul că, eșalonarea restituirii taxei auto într-un interval de cinci ani, stabilit prin OG 40/2015 este incompatibilă cu dreptul UE atâta timp cât pentru alte taxe (de exemplu, rambursarea de TVA), nu se prevede aceleași condiții de restituire.

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 acestuia și a dobânzilor calculate până la data plății integrale prin depunerea, la organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unei cereri al cărei model este prevăzut în anexa nr. 2 la ordin. Cererea trebuie să cuprindă, în mod obligatoriu, contul bancar în care urmează să fie restituită suma cuvenită contribuabilului.

2.2. 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, prevăzută 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 prevăzută în anexa nr. 7 la ordin.

2.18. Perioada de restituire pentru fiecare tranșă anuală din graficul prevăzută 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 pe poluare pentru 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 pe poluare pentru 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 în baza cererilor nr. 698/e/28.09.2015 și respectiv nr. xxx/06.05.2016, 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 echilibrului 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 pe poluare pentru 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. 21278/12.07.2016 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 prevederile Ordinului 1154/682/2016, procedând astfel:

- în vederea stabilirii graficului tranșelor anuale aprobate la restituire, AJFP Arad a procedat la verificarea documentației depuse, iar ulterior la emiterea graficului xxx/07.06.2016 și 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 definitive nr. xxx/07.06.2016.

- conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire emis în baza prevederilor Ordinului 1154/682/2016 și a cererii de restituire nr. ARG_DEF xxx din 06.05.2016, AJFP a procedat la întocmirea documentației și a programat pentru data de 14.07.2016, restituirea tranșei 1 în suma de xxx lei din care xxx lei reprezentând taxa auto și xxx 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. xxx din 07.06.2016, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a procedat la întocmirea documentației și la programarea restituirii petentului pentru data de 14.07.2016 a tranșei I, urmând ca celelalte tranșe să fie restituite conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire emis în baza prevederilor Ordinului 1154/682/2016 și a cererii de restituire nr. ARG_DEF xxx din 06.05.2016.

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 pe poluare pentru autovehicule.

Astfel că, organele fiscale din cadrul AJFP Arad în considerarea prevederilor Ordinului 1154/682/2016 și a cererii de restituire nr. ARG_DEF xxx din 06.05.2016, aplicând normele legale speciale au stabilit în mod legal că restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule solicitate la restituire de către contribuabil, se efectuează în 5 tranșe anuale, iar după plata fiecărei tranșe anuale, suma aferentă acesteia se va actualiza cu indicele prețurilor de consum și se vor calcula dobânzi până la data plății fiecărei tranșe, chiar dacă 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 legiitorului 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 având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în baza prevederilor Ordinului 1154/682/2016 și a cererii de restituire nr. ARG_DEF xxx din 06.05.2016, 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 petentului 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. xxx din 07.06.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad prevederilor Ordinului 1154/682/2016 și a cererii de restituire nr. ARG_DEF xxx din 06.05.2016, urmând ca celelalte tranșe să fie restituite conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire.

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".*”

Astfel, pretențiile din contestația formulată, referitoare la anularea actului administrativ fiscal atacat și dispunerea restituirii integrale a sumei achitate de petent cu titlu de taxa de poluare pentru autovehicule, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece, eșalonarea sumelor în baza Ordinului 1154/682/2016 și a cererii de restituire nr. ARG_DEF xxx din 06.05.2016, având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, 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/07.06.2016 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. xxx/07.06.2016** a tranșelor anuale aprobate la restituire în baza cererii de restituire nr. ARGDEF xxx din data 06.05.2016, învederăm că acesta preia suma de xxx lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule cuprinsă în actul administrativ fiscal denumit Decizia nr.xxx/07.06.2016 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. xxx/07.06.2016** 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. xxx/07.06.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, **Graficul nr. xxx/07.06.2016** fiind parte integrantă din Decizia de soluționare a cererii nr. xxx/07.06.2016, 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. xxx/06.05.2016 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. xxx/07.06.2016, plata tranșelor anuale aprobate la restituire urmând a se efectua conform Graficului „tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire nr. ARG_DEFxxx din data 06/05/2016 ” nr. xxx emis de AJFP Arad.

De altfel, Ordinul nr. 1154/682 din 07 aprilie 2016 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.”

Referitor la solicitarea petentului de modificare a graficului de eșalonare și emiterea unui nou grafic de eșalonare care să cuprindă prima tranșă în primele 45 de zile de la înregistrarea cererii sale (09.11.2015), tranșa 2 în

noiembrie 2016, tranșa 3 în noiembrie 2017, tranșa 4 în noiembrie 2018 și tranșa 5 în noiembrie 2019, se reține că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a procedat la emiterea Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire emis în baza prevederilor Ordinului 1154/682/2016 și a cererii de restituire nr. ARG_DEF xxx din 06.05.2016, în cuprinsul căruia a fost stabilită perioada de restituire a tranșelor și cuantumul aferent fiecărei tranșe începând cu luna iunie 2016, programând la restituire tranșei I pentru data de 14.07.2016, urmând ca celelalte tranșe să fie restituite conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire nr. xxx/07.06.2016.

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:

„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 convenită contribuabilului.

(...)

2.4. La cererea de restituire se anexează următoarele documente:

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

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

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- La data de 28.09.2015 petentul Xxx, prin reprezentantul său legal, a depus cererea de restituire a taxei pe poluare înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. xxx/28.09.2015, depunând împreună cu aceasta fotocopia chitanței seria xxx nr. xxx din 25.11.2008, precum și împuternicirea avocațială.

- Ulterior, la data de 06.05.2016, cu adresa înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. xxx/06.05.2016, petentul a completat cererea de restituire a taxei pe poluare a petentului Xxx înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. xxx/28.09.2015, cu următoarele înscrisuri în fotocopie: act de identitate al petentului, cartea de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare, precum și indicarea contului bancar în care să-i fie restituită suma cuvenită.

Pe cale de consecință, conform nomelor legale precitate, sumele achitate de contribuabil cu titlu de taxă de poluare se restituie la cerere, in termen de 45 zile de la data depunerii cererii de restituire insotite de documentatia necesara.

În lipsa completării de către petent a cererii de restituire a taxei pe poluare înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. xxx/28.09.2015 cu documentele prevăzute de norma legală, respectiv fotocopiile actului de identitate al petentului, a cărții de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare, precum și indicarea contului bancar în care să-i fie restituită suma cuvenită, în mod corect și legal organele fiscale au procedat la stabilirea perioadele de restituire a tranșelor începând cu luna iunie 2016, în termenul de 45 de zile de la înregistrarea cererii de restituire, respectiv 06.05.2016.

Referitor la invocarea de către reprezentantul petentului în motivarea contestației a Cauzei C-200/14 a C.J.U.E., se constată că această hotărâre referă la mecanismul eşalonării plății, ca modalitate de executare a unei hotărâri judecătorești. Ori, în cauza dedusă judecătii nu a fost identificată sau invocată de către reprezentantul petentului, vreo hotărâre judecătorească pronunțată pentru xxx, necesar și obligatoriu a fi pusă în executare.

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. 31329/16.08.2016, 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/07.06.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, cu consecința restituirii sumei totale de **xxx lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, conform Graficului „tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire nr. ARGDEF xxx din data 06/05/2016 ” nr. xxx emis de AJFP Arad.

- prezenta decizie se comunica la:

- 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,