

## **DECIZIE nr. 2068/320/04.08.2016**

privind contestația formulată de dl. Xxx, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. xxx/28.06.2016

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/22.06.2016 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. xxx/28.06.2016, asupra contestației formulate de

d-nul Xxx,  
CNP: xxx  
cu domiciliul în xxx

înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG\_DEF xxx/31.03.2016 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR\_DGR xxx/28.06.2016.

***Referitor obiectul contestației, se rețin următoarele:***

Petentul XXX formulează contestație împotriva Procesului-verbal nr. xxx din 29.02.2016 privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor cuvenite contribuabililor, precum și împotriva Deciziei de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr. xxx din 29.02.2016, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, solicitând restituirea integrală a sumelor stabilite prin Sentința Civilă nr. xxx/23.05.2013 a Tribunalului Arad în dosar nr. xxx/108/2013 și Decizia civilă nr. xxx/10.02.2014 a Curții de Apel Timișoara.

***Referitor la capătul de cerere privind contestația formulată împotriva Procesului-verbal nr. xxx din 29.02.2016 privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor cuvenite contribuabililor, cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Timișoara se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care nu intră în competența sa de soluționare.***

În drept, potrivit art.98 și art.272 alin.(1) și (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*“ART. 98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere  
Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

*a) deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind soluționarea cererilor de restituiri de creanțe fiscale;*

*b) deciziile referitoare la bazele de impozitare;*

*c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;*

*d) deciziile privind nemodificarea bazei de impozitare.”*

*“ART. 272 Organul competent*

*(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.*

*(2) Structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii este competentă pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:*

*a) creanțe fiscale în cuantum de până la 5 milioane lei;*

*b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 5 milioane lei și deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5).*

*(...)*

*(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin.(1) se soluționează de către organele fiscale emitente.*

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015, prevăd următoarele:

*“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art.272 alin.(1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.(...)”*

*5.3. Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art.272 alin.(6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art.272 alin.(1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente. (...)”*

Se reține că, potrivit art.272 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, au o competență strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor care privesc sume stabilite în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și în decizii de regularizare privind datoria vamală, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

În condițiile în care Procesul-verbal nr. xxx din 29.02.2016 privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor cuvenite contribuabililor, nu reprezintă acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, în temeiul pct.5.3. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015, competența de soluționare aparține Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, în calitate de organ fiscal emitent al actului atacat, care va soluționa contestația petentului pentru acest capăt de cerere, în condițiile legii.

***Referitor la capătul de cerere privind contestația formulată împotriva Deciziei de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr. xxx din 29.02.2016, se rețin următoarele:***

Suma conținută în Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr. xxx din 29.02.2016 este în cuantum de **xxx lei** și reprezintă:

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

la data emiterii prezentei, conform Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr. xxxad/22.06.2016 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 28.03.2016, restituirea tranșei 1 pentru suma totală de xxx lei din care xxx lei reprezentând taxa auto, xxx lei cheltuieli de judecată și xxx lei dobânzi.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului avocat 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.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport cu data comunicării deciziei atacate, respectiv 09.03.2016.

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

**I.** În contestația formulată, petentul solicită restituirea integrală a sumelor stabilite prin Sentința Civilă nr. xxx/23.05.2013 a Tribunalului Arad în dosar nr. xxx/108/2013 și Decizia civilă nr. xxx/10.02.2014 a Curții de Apel Timișoara, în susținerea contestației invocând următoarele:

CEJ de la Luxemburg în data de 07.07.2011 cauza C-263/10 Nisipeanu contra României față de sesizarea Tribunalului Gorj a decis: „Articolul 110 TFUE trebuie interpretat în sensul că se opune ca un stat membru să instituie o taxă pe poluare aplicată autovehiculelor cu ocazia primei lor înmatriculări în acest stat membru, dacă regimul acestei măsuri fiscale este astfel stabilit încât descurajează punerea în circulație, în statul membru menționat, a unor vehicule de ocazie cumpărate în alte state membre, fără însă a descuraja cumpărarea unor vehicule de ocazie având aceeași vechime și aceeași uzură de pe piața națională.”

În cauza Nisipeanu, Curtea a respins cererea de limitare în timp a efectelor hotărârii; pe cale de consecință, efectul hotărârilor este în sensul obligației Statului Român de a restitui integral taxa pe poluare prelevată după data de 1 iulie 2008.

Articolul 148 din Constituția României prevede: „ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare”.

**II.** Prin Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr. xxx din 29.02.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, în baza dispozițiilor art. XV din O.U.G. nr. 8/2014 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. xxx/E din 04.11.2015, precum și a Hotărârii judecătorești

nr. xxx din 10.02.2014 a Curții de Apel Timișoara, în dosar nr. xxx/108/2013, s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de **xxx lei**.

Suma aprobată la restituire reprezintă:

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

conform Sentinței civile nr. xxx/23.05.2013 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. xxx/108/2013, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. xxx/10.02.2014 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. XV din O.U.G. nr. 8/2014, în baza graficului tranșelor anuale aprobate la restituire, prevăzut în anexa care face parte integrantă din decizie.

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.

Actualizarea sumelor stabilite prin hotărâri judecătorești se va realiza cu indicele prețurilor de consum astfel cum a fost stabilit de Institutul Național de Statistică pentru luna corespunzătoare perioadei de restituire, comparativ cu luna în care a fost emisă decizia de restituire prin care s-a stabilit graficul de plăți.

Dobânzile prevăzute prin hotărârile judecătorești se calculează până la data plății a fiecărei tranșe, prin Procesul-verbal privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor convenite contribuabililor.

La decizie este anexat Graficul tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Hotărârii judecătorești nr. xxx din data de 10.02.2014, ce cuprinde perioada de restituire a tranșelor anuale: martie 2016 - noiembrie 2019, precum și cuantumul acestora în sumă totală de xxx lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule și cheltuieli de judecată stabilite de instanța de judecată.

**III.** Luând în considerare argumentele invocate de contestator în susținerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

*Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea 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 xxx lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule pentru autoturismul marca XXX, tipul xxx, an fabricație

1997, cu nr. de identificare XXX, și seria cărții de identitate xxx, cu chitanța seria xxx nr. xxx.

Prin cererea înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. xxx/E/04.11.2015, petentul a solicitat restituirea sumei de xxx lei achitată cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule, precum și a sumei de xxx lei reprezentând cheltuieli de judecată, conform Sentinței civile nr. xxx/23.05.2013 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. xxx/108/2013, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. xxx/10.02.2014 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara.

Prin Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr. xxx din 29.02.2016 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:

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

stabilite prin Hotărârea judecătorească nr. xxx/10.02.2014 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, dosarul nr. xxx/108/2013.

Totodată, s-a reținut că restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, inclusiv cheltuieli de judecată stabilite prin hotărârea judecătorească definitivă, se efectuează în 5 tranșe anuale, potrivit art.12 din OUG nr.9/2013, cu modificările și completările ulterioare, iar după plata fiecărei tranșe anuale, suma aferentă acesteia se va actualiza cu indicele prețurilor de consum și se vor calcula dobânzi până la data plății fiecărei tranșe.

Prin contestația formulată, petentul Xxx solicită restituirea integrală a sumelor stabilite prin Sentința Civilă nr. xxx/23.05.2013 a Tribunalului Arad în dosar nr. xxx/108/2013 și Decizia civilă nr. xxx/10.02.2014 a Curții de Apel Timișoara, invocând în esență faptul că, actele emise sunt nelegale ca urmare a aplicării directe a dreptului comunitar față de cel național. Astfel, efectul hotărârilor este în sensul obligației Statului Român de a restitui integral taxa pe poluare prelevată după data de 1 iulie 2008.

**În drept**, în cauză sunt incidente prevederile art. XV din O.U.G. nr. 8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare, precum și a Ordinului 4052/17.12.2015, publicat în M.O. nr. 162/02.03.2016:

**„ART. XV**

*(1) Plata sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și alte sume stabilite de instanțele*

*judecătorești, devenite executorii până la data de 31 decembrie 2015, se va realiza pe parcursul a 5 ani calendaristici, prin plata în fiecare an a 20% din valoarea acestora.*

*(2) Cererile de restituire ale contribuabililor prevăzuți la alin. (1) se soluționează, conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la înregistrare, iar plata tranșelor anuale se efectuează conform graficului stabilit de Administrația Fondului pentru Mediu.*

*(...)*

*(5) Sumele prevăzute la alin. (1), plătite în temeiul prezentei ordonanțe de urgență, se actualizează cu indicele prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică.*

*(6) Procedura de efectuare a plății titlurilor executorii va fi stabilită prin ordin comun al ministrului mediului și schimbărilor climatice și al ministrului finanțelor publice, cu respectarea termenelor prevăzute la alin. (1). (...)*

Ordinul nr. 4.052 din 17 decembrie 2015 pentru modificarea Ordinului ministrului mediului și schimbărilor climatice și al ministrului finanțelor publice nr. 365/741/2014 privind aprobarea Procedurii de efectuare a plăților sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și a modelului și conținutului unor formulare și pentru modificarea anexei nr. 4 la Ordinul ministrului mediului și schimbărilor climatice și al viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 490/407/2013 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile,

*„ART. I*

*Capitolul I din anexa nr. 1 la Ordinul ministrului mediului și schimbărilor climatice și al ministrului finanțelor publice nr. 365/741/2014 privind aprobarea Procedurii de efectuare a plăților sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și a modelului și conținutului unor formulare și pentru modificarea anexei nr. 4 la Ordinul ministrului mediului și schimbărilor climatice și al viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 490/407/2013 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454 din 20 iunie 2014, se modifică după cum urmează:*

*1. Punctul 11 va avea următorul cuprins:*

*"11. În vederea stabilirii cuantumului sumelor anuale de restituit, organul fiscal competent întocmește graficul tranșelor anuale aprobate la restituire, care va cuprinde, în mod obligatoriu, perioada de restituire pentru fiecare tranșă anuală, precum și cuantumul acestora, conform modelului prevăzut în anexa nr. 7 la ordin."*

*2. Punctele 12 și 13 se abrogă.*

*3. La punctul 14, litera a) va avea următorul cuprins:*

*"a) pentru prima tranșă anuală, perioada de restituire este luna următoare datei comunicării deciziei de soluționare a cererii de restituire și a graficului tranșelor anuale aprobate la restituire;"*

Conform Ordinului nr. 741/29.05.2014 privind aprobarea Procedurii de efectuare a plăților sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și a modelului și conținutului unor formulare și pentru modificarea anexei nr. 4 la Ordinul ministrului mediului și schimbărilor climatice și al viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 490/407/2013 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile:

*„ART. 1*

*(1) Prin prezentul ordin se aprobă Procedura de efectuare a plăților sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prevăzută în anexa nr. 1.*

*(2) Plata sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și alte sume stabilite de instanțele judecătorești, devenite executorii până la data de 31 decembrie 2015, se va realiza pe parcursul a 5 ani calendaristici, prin plata în fiecare an a 20% din valoarea acestora, potrivit prevederilor art. XV alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare, denumită în continuare ordonanță de urgență. (...)"*

La Capitolul I din Procedura de efectuare a plății sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule

*„14. Perioada de restituire pentru fiecare tranșă anuală din graficul prevăzut la pct. 11 este următoarea:*



*a) pentru prima tranșă anuală, perioada de restituire este luna următoare datei comunicării graficului, de către Administrația Fondului pentru Mediu, organului fiscal competent;*

*b) pentru următoarele tranșe anuale perioada de restituire este:*

*- pentru cererile de restituire depuse în primul semestru al fiecărui an, perioada de restituire a tranșei este luna aprilie a fiecăruia din următorii 4 ani;*

*- pentru cererile de restituire depuse în cel de-al doilea semestru al fiecărui an, perioada de restituire a tranșei este luna noiembrie a fiecăruia din următorii 4 ani.*

*15. În sensul prezentului ordin, prin tranșă anuală se înțelege cota-parte de 20% din:*

*a) taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule;*

*b) cheltuielile de judecată;*

*c) alte sume stabilite de instanțele judecătorești.”*

Potrivit prevederilor legale precitate, legiuitorul a stabilit cadrul legal cu privire la restituirea pe parcursul a 5 ani calendaristici a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, precum și cheltuielile bănești stabilite de aceste instanțe, pentru sumele stabilite prin hotărâri judecătorești devenite executorii până la data 31 decembrie 2015, pentru care se aplică dispozițiile OUG nr.8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare.

Se reține că OUG nr.8/2014 a fost emisă luând în considerare dificultățile întâmpinate în ceea ce privește executarea hotărârilor judecătorești având ca obiect acordarea contravalorii taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, având în vedere influența negativă pe care o are executarea silită a titlurilor executorii, în condițiile dreptului comun, atât asupra bugetului Administrației Fondului pentru Mediu, cât și asupra bugetului general consolidat, având în atenție necesitatea instituirii unor reglementări speciale, cu aplicabilitate limitată în timp, privind executarea silită a hotărârilor judecătorești prin care au fost acordate contravalorile taxei pe poluare pentru autovehicule și taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule. Lipsa acestor prevederi ar fi avut drept consecință imposibilitatea menținerii echilibrelor bugetare și, în mod implicit, atât nerespectarea angajamentelor interne asumate de Administrația Fondului pentru Mediu, cât și neîndeplinirea obligațiilor, în domeniul protecției mediului, pe care România le are în calitate de stat membru al Uniunii Europene.

Astfel, eșalonarea sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive, având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum și a cheltuielilor de judecată, nu reprezintă o decizie luată de organele fiscale în aplicarea legii, ci este o dispoziție imperativă prevăzută de un act normativ.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. xxxad/22.06.2016 emis de Serviciul Evidență Plătitor Persoane Fizice –Biroul Compensări Restituiri Persoane Fizice, rezultă că în soluționarea cererii petentului, A.J.F.P. Arad a pus în aplicare Sentința Civilă nr. xxx/23.05.2013 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. xxx/108/2013, rămasă definitivă prin Decizia Civilă nr. xxx/10.02.2014, 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 reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr. xxx/29.02.2016.

- conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Hotărârii judecătorești nr. xxx din data de 10.02.2014, pentru data de 28.03.2016, a fost aprobată tranșa 1 pentru restituire suma totală de xxx lei din care xxx lei reprezentând taxa auto, xxx lei cheltuieli de judecată, precum și suma de xxx lei dobânzi.

Astfel, prin Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr. xxx/29.02.2016, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a restituit petentului în data 28.03.2016 tranșa I, urmând ca celelalte tranșe să fie restituite conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Sentinței Civile nr. xxx/23.05.2013 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. xxx/108/2013, rămasă definitivă prin Decizia Civilă nr. xxx/10.02.2014.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că în cauză sunt incidente dispozițiile OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului nr. 741/29.05.2014 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art.7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, motiv care a determinat AJFP Arad să nu acorde petentului, plata integrală a sumelor prevăzute prin Sentința civilă nr. xxx/2015 pronunțată de Tribunalul Arad, având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a cheltuielilor de judecată.

Astfel că, organele fiscale din cadrul AJFP Arad în considerarea Sentinței civile nr. xxx/2015 aplicând normele legale speciale au stabilit în mod legal că

restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, inclusiv cheltuieli de judecată stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă, se efectuează în 5 tranșe anuale, iar după plata fiecărei tranșe anuale, suma aferentă acestuia 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 cărora:

*“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”.*

Iar, potrivit prevederilor art.16 „Egalitatea în drepturi” din Constituția României:

*“(1) Cetățenii sunt egali în fața legii și a autorităților publice, fără privilegii și fără discriminări.*

*(2) Nimeni nu este mai presus de lege. (...).”*

În concluzie, se reține că, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad făcând aplicațiunea prevederilor legale precitate, eșalonarea sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive, având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum și a cheltuielilor de judecată, nefiind o consecință a aplicării eronate a normelor legale de către organele fiscale, ci rezultatul dispoziției imperative reglementate de normele precitate. Astfel că, în mod corect și legal organele fiscale au restituit petentului în data 28.03.2016 tranșa I, stabilită prin Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr. xxx/29.02.2016, urmând ca celelalte tranșe să fie restituite conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Sentinței civile nr. xxx din data de 23.05.2013 și a Deciziei civile nr. xxx din data de 10.02.2014.

Referitor la motivația petentului privind restituirea sumei de xxx lei reprezentând taxa pe poluare și a cheltuielilor judiciare în sumă de xxx lei într-o singură tranșă, se reține faptul că, potrivit pct. 2 din Ordinul 741/29.05.2014, suma corespunzătoare fiecărei tranșe din taxa pe poluare, cheltuielile de judecată precum și alte sume stabilite de instanțele judecătorești se actualizează cu indicii prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică, astfel:

*“22. Compensarea și restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule,*

*cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele judecătorești, actualizate cu indicele prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică, conform formulei de calcul prevăzute la art. 2 din ordin, și dobânzile calculate până la data plății integrale se fac de la bugetul Fondului pentru mediu, din contul 51.I.16.09.00 "Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule", codificat cu codul de identificare fiscală al contribuabililor persoane fizice sau juridice, în contul bancar indicat de către contribuabil prin cererea sa de restituire ori în numerar, după caz, cu încadrarea în soldul creditor al contului sintetic 51.I.16.09.00 "Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule".*

Deoarece art. 110 TFUE are drept obiectiv asigurarea liberei circulații a mărfurilor între statele membre în condiții normale de concurență, vizând eliminarea oricărei forme de protecție care poate decurge din aplicarea unor impozite interne discriminatorii față de produse care provin din alte state membre (Hotărârea din 14 aprilie 2015, Manea, C-76/14, EU:C:2015:2016, punctul 28 și jurisprudența citată), rezultă că invocarea de către reprezentantul petentului în motivarea contestației a acestuia nu are relevanță în cauza dedusă judecării care privește legalitatea restituirii în tranșe a taxei pe poluate pentru autovehicule/taxei pentru emisii poluante provenite de la autovehicule.

Astfel, pretențiile petentului din contestația formulată, referitoare la anularea actului administrativ fiscal atacat și dispunerea restituirii în integralitate, într-o singură tranșă, a sumelor prevăzute în Sentința civilă nr. xxx/2015, 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 căroră:

*“Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei nr.xxx/29.02.2016 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, în baza Referatului nr. xxx/02.08.2016, se

### **DECIDE :**

- *constatarea necompetenței D.G.R.F.P. Timișoara* în soluționarea contestației formulată împotriva Procesului-verbal nr. xxx din 29.02.2016 privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor cuvenite contribuabililor, prin care s-a stabilit suma de xxx lei, reprezentând:

- xxx lei - taxa pe poluare (tranșa I)
- xxx lei - cheltuieli de judecată (tranșa I)
- xxx lei - dobânda aferentă,

competența de soluționare aparținând A.J.F.P. Arad în calitate de organ emitent al actului atacat, care va soluționa contestația petentei în condițiile legii.

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulate împotriva Deciziei de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr. xxx din 29.02.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, cu consecința restituirii sumei totale de **xxx lei** reprezentând:

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

conform Graficului „tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Hotărârii judecătorești nr. xxx din data de 10/02/2014” nr. xxx/29.02.2016 emis de AJFP Arad.

- prezenta decizie se comunica la:
  - dl. 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,