

D E C I Z I A nr.820/30.05.2017
privind soluționarea contestației formulate de
domnul X,
prin avocat colaborator Y,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara
sub nr.TMR_DGR .../06.04.2017

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.../10.03.2017 asupra contestației formulate de domnul X, CNP ..., cu domiciliul în localitatea ..., județul Arad și domiciliul procesual ales la avocat colaborator Y, localitatea ..., județul Arad, înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr.ARG_DEF .../14.02.2017 și la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../06.04.2017.

Domnul X, prin reprezentatul său legal formulează contestație împotriva **Deciziei nr.../13.01.2017** de respingere a cererii de restituire emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara, solicitând anularea acesteia și restituirea integrală a sumei de **... lei** achitată conform chitanței seria ... din 09.07.2008, cu dobânda legală în mateie fiscală aferentă, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului avocat colaborator Y, 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 legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării Deciziei nr.../13.01.2017, prin remiterea acesteia sub semnătură avocatului colaborator Y, la data de 09.02.2017 și data înregistrării la A.J.F.P. Arad, respectiv data de 14.02.2017, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

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

I. Prin contestația formulată, petentul solicită restituirea integrală a sumei de ... lei reprezentând taxă pe poluare achitată conform chitanței seria ... din 09.07.2008, în susținerea contestației invocând următoarele:

Taxa a fost impusă cu încălcarea dreptului comunitar, invocând prevederile art.90 din Tratatul CE și jurisprudența europeană, respectiv cauza Weigel(2004), expunând faptul că obiectivul reglementării comunitare este asigurarea liberei circulații a mărfurilor între statele comunitare în condiții normale de concurență, prin eliminarea oricărei forme de protecție care decurge din aplicarea de

impozite/taxe interne discriminatorii față de produsele provenind din alte state membre.

Prevederile Tratatului CE sunt obligatorii pentru România astfel cum rezultă chiar din Constituția României. Potrivit prevederilor art.148 din Constituția României, 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.

În România, stat comunitar, la momentul la care s-a înmatriculat autoturismul, nu se percepea niciun fel de taxă pentru autoturismele produse și înmatriculate ori reînmatriculate în țară, însă se percepea o astfel de taxă doar pentru autoturismele înmatriculate în celelalte state comunitare și reînmatriculate în România, astfel că se constată o diferență de tratament, ceea ce constituie o discriminare a regimului juridic fiscal și contravine dispozițiilor din Tratatul CEE.

Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 a îndeplinit toate criteriile pentru a fi declarată incompatibilă cu art.90 din Tratatul CE.

Distinct, petentul arată că CEJ de la Luxemburg a decis în cursul lunii aprilie 2011, față de sesizarea Tribunalului Sibiu de stabilire a legalității și compatibilității cu dreptul comunitar a taxei de poluare din România, faptul că taxa de poluare impusă în România este nelegală, discriminatorie și în contradicție directă cu normele și principiile comunitare, respectiv încalcă dispozițiile exprese ale art.110 din Tratatul de la Lisabona, prin aceea că descurajează în mod direct înmatricularea în România a autoturismelor second-hand importate dintr-un alt stat comunitar.

II. Prin Decizia de respingere a cererii de restituire nr.... din 13.01.2017, 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 cererea de restituire a sumei de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, achitată de petent conform chitanței seria ... din 09.07.2008.

Motivul respingerii cererii de restituire formulată de petent, înregistrată la AJFP Arad sub nr.ARGDEF ../29.11.2016, îl constituie neprezentarea documentelor originale, respectiv cartea de identitate a vehiculului și certificatul de înmatriculare, organele fiscale stabilind că nu au fost respectate prevederile pct. 2.15 lit. b) din Ordinul ANAF nr.1154/2016.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea respingerii cererii de restituire a sumei de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, în condițiile în care petentul nu a prezentat, în original, documentele reglementate de prevederile legale fiscale.

În fapt, prin adresa înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr.ARG_DEF .../13.10.2016, petentul a formulat cererea de restituire a taxei pe poluare în sumă de ... lei, achitată cu chitanța seria ... din 09.07.2008, cerere de restituire formulată în baza art.12 din OUG nr.9/2013, modificată prin OG nr.40/2015.

Urmare cererii de restituire a taxei pe poluare formulată de petent, A.J.F.P. Arad cu adresa nr.../AD/24.10.2016 i-a comunicat petentului prevederile pct.2.4 din Ordinul nr.682/1154/2016, 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 adresa înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr.ARG_DEF .../29.11.2016, petentul depune în completarea cererii de restituire, copia cărții de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare, arătând că “întrucât la data de 29.03.2012 am vândut autoturismul (...), sunt în imposibilitatea de a prezenta aceste documente în original”.

Prin Decizia de respingere a cererii de restituire nr.... din 13.01.2017, 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 cererea de restituire a sumei de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule în considerarea dispozițiilor pct.2.15 lit.b) din Ordinul ANAF nr.1154/2016.

În drept, Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, respectiv modificările introduse prin Ordonanța Guvernului nr.40/2015:

“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.”

Ordonanța Guvernului nr.40/2015 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.”

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:

“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 este reglementată de art.12 alin.1 din Ordonanța de urgență a Guvernului 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 dosarul cauzei a rezultat că petentul nu a prezentat, în original, cartea de identitate a vehiculului și certificatul de înmatriculare, deși *“prezentarea în original”* reprezintă o condiție **imperativă** pentru restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule și taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Învederăm faptul că prin adresa nr.../AD/24.10.2016, petentului i-au fost solicitate în mod expres *fotocopiile cărții de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare, cu prezentarea în original a acestora*, obligație pe care petentul nu a înțeles să o respecte.

Astfel, motivul respingerii cererii de restituire îl constituie nerespectarea de către petent a condiției imperative de prezentare a fotocopiilor cărții de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare, **cu prezentarea în original a acestora**, în mod corect și legal organele fiscale emițând Decizia de respingere a cererii de restituire nr.../13.01.2017.

Față de cele expuse mai sus, se reține că organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 *“Interpretarea legii”* din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit

căroră:

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

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

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

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

În concluzie, se reține că, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au făcut aplicațiunea prevederilor legale precitate, respingerea cererii 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.

Cu privire la prevederile comunitare invocate în susținere, se reține că art.148 din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, *“cu respectarea prevederilor actului de aderare”*, iar în conformitate cu art.I-33 alin.(1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005 *“Legea-cadru europeană este un act legislativ care obligă orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lasând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor”*.

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

În speța, modalitatea de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule achitată, este stabilită la pct.2 din Ordinul nr.682/1154/2016, deoarece suntem în situația în care, contribuabilul care a achitat taxa pe poluare pentru autovehicule, potrivit reglementărilor legale în vigoare la momentul înmatriculării, poate solicita restituirea acesteia prin cerere adresată organului fiscal competent, astfel, punctul 2.4. lit.c) din Ordinul nr.682/1154/2016 prevede expres faptul că la cererea de restituire se anexează copia cărții de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare, cu prezentarea în original a acestora iar, punctul 2.15. din același act normativ, prevede expres faptul că cererea de restituire se

respinge de către organul fiscal competent, fiind identificate situațiile în care intervine respingerea respectiv, în situația în care contribuabilul nu anexează la cererea de restituire documentele prevăzute la pct.2.4.

Or, așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, petentul 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 petent a condițiilor expres stipulate de legiuitor la pct.2.4 lit.a) - c) din Ordinul nr.682/1154/2016.

Deoarece art.110 din Tratatul de Funcționare a Uniunii Europene 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, rezultă că invocarea de către petent în motivarea contestației a acestuia nu are relevanță în cauza dedusă judecării, care privește legalitatea respingerii cererii de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule achitată, având în vedere nerespectarea condiției imperative de a depune copia cărții de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare, cu prezentarea **în original** a acestora.

Totodată, invocarea de către petent a încălcării art.110 din Tratatul de Funcționare a Uniunii Europene, nu este întemeiată în condițiile în care prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 în expunerea de motive se precizează: *“în elaborarea prezentului act normativ s-a ținut cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, având în vedere faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale”*, **stipulând și faptul că prin Ordonanța Guvernului nr.40/2015** pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, **s-a creat cadrul necesar restituirii taxei achitate până la apariția Ordonanței de urgență a Guvernului nr.9/2013.**

Iar, instituția fiscală, prin obiectul său de activitate, nu are competența materială de a se pronunța asupra legalității, oportunității, necesității ori constituționalității legislației pe care o aplică sau asupra intențiilor legiuitorului.

Astfel pretențiile din contestația formulată nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece, respingerea cererii 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, potrivit căror:

“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori

respinsă.”, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 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;”,

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire nr.../13.01.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor art.12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, art.III din Ordonanța Guvernului nr.40/2015 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 Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **domnul X** împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire nr.../13.01.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule solicitată la restituire.

Prezenta decizie se comunică la:

- Avocat colaborator Y
- A.J.F.P Arad, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,