

DECIZIE nr. 767/18.05.2017

privind contestația formulată de dl. BGL, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. XXX/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. XXX/ad/10.03.2017 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/06.04.2017, asupra contestației formulate de

d-nul BGL,
CNP: XXX
cu domiciliul în XXX, jud. Arad

înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_DEF XXX/07.03.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/06.04.2017.

Petentul BGL formulează contestație împotriva **Deciziei nr. XXX/08.02.2017** 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, respectiv a **Graficului nr. XXX/08.02.2017** „tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire nr. ARGDEFXXX din data 11/01/2017”, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara.

Suma conținută în Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr. XXX din 08.02.2017 este în cuantum de **XXX lei** și reprezintă taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

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

În raport de data comunicării 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/08.02.2017, respectiv 14.02.2017, contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

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

I. Petentul formulează contestație împotriva Deciziei nr. XXX din 08.02.2017 și a Graficului tranșelor anuale nr. XXX din 08.02.2017 emise urmare cererii de restituire înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. XXX din 20.10.2016, în susținerea pretențiilor sale, petentul invocând cauza C-200/14, Câmpean a CJUE – eșalonarea rambursării taxelor auto pe o durată de 5 ani contravine dreptului UE, unde CJUE a statuat:

Principiul cooperării loiale trebuie să fie interpretat în sensul că se opune ca un stat membru să adopte dispoziții care supun rambursarea unui impozit care a fost declarat contrar dreptului Uniunii printr-o hotărâre a Curții sau a 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, respectarea acestui principiu trebuind să fie verificată în speță de instanța de trimitere.

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

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

În esență, mecanismul eșalonării plății, ca modalitate de executare a unei hotărâri judecătorești date pentru protecția unui drept conferit de dreptul Uniunii, nu este considerat în concordanță cu principiile consacrate de jurisprudența CJUE.

Pentru toate aceste motive, petentul solicită anularea Deciziei nr. XXX din 08.02.2017 precum și a Graficului tranșelor anuale nr. XXX din 08.02.2017 și restituirea integrală într-o singură tranșă a taxei pe emisii poluante în quantum total de XXX lei actualizată cu dobânda fiscală aferentă de la data plății și până la restituirea efectivă.

II. Prin Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr. XXX din 08.02.2017 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 masuri 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/11.01.2017, 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 nr. XXX/08.02.2017 a tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire nr. ARGDEF XXX din data de 11.01.2017, ce cuprinde perioada de restituire a tranșelor anuale: 2017 - aprilie 2021, 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 restituire a 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 pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule pentru autoturismul marca XXX cu

nr. de identificare auto XXX, seria cărții de identitate XXX, cu chitanța seria TS6 nr. XXX/06.02.2013.

Prin cererea înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_DEF XXX/11.01.2017, petentul a solicitat restituirea sumei de XXX lei achitată cu titlu de taxă pentru emisiile poluante provenite de la 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 08.02.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, organul fiscal a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de **XXX lei**, reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Totodată, s-a reținut că restituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la 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 indicele 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, 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, invocând totodată principiile cooperării, echivalenței și ale efectivității.

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

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

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

2.4. La cererea de restituire se anexează următoarele documente:

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

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

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

2.16. După verificarea prealabilă efectuată potrivit pct. 2.11-2.14 și în situația în care se constată că nu a fost restituită/compensată suma solicitată la restituire de către contribuabil, organul fiscal competent întocmește Referatul privind restituirea sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 37/2014, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri

definitive, prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, și graficul tranșelor anuale aprobate la restituire.

2.17. Graficul tranșelor anuale aprobate la restituire, întocmit de organul fiscal competent, va cuprinde, în mod obligatoriu, perioada de restituire pentru fiecare tranșă anuală, precum și cuantumul acestora, conform modelului prevăzut în anexa nr. 7 la ordin.

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

a) pentru prima tranșă anuală, perioada de restituire este luna următoare datei emiterii deciziei de soluționare a cererii privind restituirea sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 37/2014, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, prevăzută în anexa nr. 5 la ordin;

b) pentru următoarele tranșe anuale perioada de restituire este:

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

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

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

Cererile de restituire ale contribuabililor se soluționează, conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în termen de 45 de zile de la înregistrare, iar plata tranșelor anuale se efectuează conform graficului stabilit.

Sumele plătite în temeiul prezentei ordonanțe de urgență, se actualizează cu indicele prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică.

Potrivit prevederilor legale precitate, legiuitorul a stabilit cadrul legal cu privire la restituirea pe parcursul a 5 ani calendaristici a sumelor achitate de contribuabili ca și taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau **taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule**, potrivit reglementărilor legale în vigoare la momentul înmatriculării.

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

Sumele achitate de contribuabili ca și taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule precum și dobânzile datorate contribuabilului pentru perioada cuprinsă între data perceperii taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și data restituirii acesteia se achită către aceștia, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 ale contribuabililor se soluționează, conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în termen de 45 de zile de la înregistrare, iar plata tranșelor anuale se efectuează conform graficului stabilit.

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 cererii nr. XXX/11.01.2017, având ca obiect acordarea contravalorii taxei pe poluare pentru 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 sumei solicitate la restituire de către contribuabil în baza unei cereri, având ca obiect restituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, nu reprezintă o decizie luată de organele fiscale în aplicarea legii, ci este o dispoziție imperativă prevăzută de un act normativ.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. XXX/10.03.2017 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 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/08.02.2017 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/08.02.2017.

- 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 11.01.2017, AJFP a procedat la întocmirea documentației și a programat perioadele de restituire a tranșelor, respectiv: 2017 – aprilie 2021.

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 08.02.2017, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a procedat la întocmirea documentației și la programarea restituirii petentului în anul 2017 a tranșei I, urmând ca celelalte tranșe să fie restituite conform Graficului nr. XXX/08.02.2017 a tranșelor anuale aprobate la restituire, emis în baza prevederilor Ordinului 1154/682/2016 și a cererii de restituire nr. ARG_DEF XXX din 11.01.2017.

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 11.01.2017, aplicând normele legale speciale au stabilit în mod legal că restituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule solicitate la restituire de către petent, 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 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, au procedat la eșalonarea sumelor având ca obiect restituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în baza prevederilor Ordinului 1154/682/2016 și a cererii de restituire nr. ARG_DEF XXX din 11.01.2017, aceasta 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 aprobat la restituire petentului în anul 2017 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 08.02.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad prevederilor Ordinului 1154/682/2016 și a cererii de restituire nr. ARG_DEF XXX din 11.01.2017, 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 dispunerea restituirii integrale a sumei achitate de petent cu titlu de taxa pentru emisiile poluante provenite de la 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 11.01.2017, având ca obiect restituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la 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/08.02.2017 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/08.02.2017** a tranșelor anuale aprobate la restituire în baza cererii de restituire nr. ARGDEF XXX din data 11.01.2017, învederăm că acesta preia suma de XXX lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule cuprinsă în actul administrativ fiscal denumit Decizia nr. XXX/08.02.2017 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/08.02.2017** 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/08.02.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, **Graficul nr. XXX/08.02.2017** fiind parte integrantă

din Decizia de soluționare a cererii nr. XXX/08.02.2017, 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/11.01.2017 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/08.02.2017, 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 11/01/2017 ” 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 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 judecății nu a fost identificată sau invocată de către reprezentantul petentului, vreo hotărâre judecătorească pronunțată pentru dl. BGL, 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, 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/08.02.2017, 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 „trașnelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire nr. ARGDEFXXX din data 11/01/2017 ” nr. XXX/08.02.2017 emis de AJFP Arad.

- prezenta decizie se comunica la:

- BGL;

- 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,