

D E C I Z I E nr.250/22.02.2017

privind soluționarea contestațiilor formulate de XXX S.R.L.
înregistrate la A.J.F.P.Arad sub nr. xxx/14.12.2016,
xxx/14.12.2016, xxx/14.12.2016, xxx/14.12.2016, xxx/14.12.2016, dosarul
contestațiilor fiind transmis de către A.J.F.P.Arad, spre soluționare
D.G.R.F.P.Timișoara, și înregistrat sub nr.xxx/04.01.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice -Compartimentul Compensări Restituiri prin adresa nr.xxx/23.12.2016, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr.xxx/04.01.2017, asupra contestațiilor formulate de

XXX SRL,
CUI: xxx
cu sediul în xxx, jud. Arad
și domiciliul procesual ales în xxx,
la Cabinet Avocat xxx,

înregistrate la A.J.F.P. Arad sub nr.xxx/14.12.2016, nr.xxx/14.12.2016,
nr.xxx/14.12.2016, nr.xxx/14.12.2016, nr.xxx/14.12.2016.

Petenta XXX SRL formulează contestațiile împotriva Deciziilor nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, de soluționare a cererilor 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, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, solicitând anularea acestora și restituirea integrală a sumelor cuprinse în aceste decizii, respectiv: de xxx lei, xxx lei, xxx lei, xxx lei, xxx lei, actualizate cu dobânzile prevăzute de art.120 alin.(7) și art.124 alin (2) C.p.f.

În contestațiile formulate, argumentele petentei sunt similare, deciziile prin care au fost stabilite restituirea sumelor, sub aspectul cuantumului influențându-se reciproc.

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

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

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

Contestațiile au fost semnate de reprezentantul legal al petentei, avocat xxx, la fiecare dosar fiind depusă câte o împuternicire avocațială în original, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării Deciziilor privind stabilirea sumelor reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, nr. xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, contestațiile au fost depuse 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 contestațiilor:

I. În contestațiile formulate, petenta solicită anularea deciziilor emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad și restituirea integrală a sumelor, actualizate cu dobânzile prevăzute de art.120 alin.(7) și art.124 alin (2) Cod procedură fiscală. În susținerea contestațiilor, XXX SRL invocă cererile depuse la A.J.F.P.ARAD, înregistrate sub nr.xxx/30.05.2016, xxx/30.05.2016, xxx/10.10.2016, xxx/30.05.2016, xxx/30.05.2016, precum și cauza C-200/14, Campean. Astfel, ținând cont de aceste fapte, cererile mai sus menționate, au fost aprobate la plată, A.J.F.P.Arad emițând, în acest sens Deciziile nr. xxx/31.10.2016, nr. xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, prin care s-a dispus restituirea sumelor în 5 tranșe anuale, conform prevederilor OUG nr. 8/2014, în baza graficelor tranșelor anuale aprobate la restituire, prezentate în anexa fiecărei Decizii.

Sumele conținute în Deciziile de soluționare a cererilor 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 30.10.2016** sunt în cuantum de: **xxx lei** și reprezintă taxă de poluare pentru autovehicule; **nr. xxx/31.10.2016** în cuantum de: **xxx lei** reprezintă taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, **nr.xxx/31.10.2016** în cuantum de **xxx lei** reprezintă taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, **nr.xxx/31.10.2016**, în cuantum de **xxx lei** și reprezintă taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, **nr.xxx/31.10.2016** în cuantum de **xxx lei**, reprezentând taxă specială pentru autoturisme și autovehicule.

Astfel, petenta, susține că, refuzul A.J.F.P. Arad de restituire integrală a contravalorilor taxei pe poluare pentru autoturisme și autovehicule, a taxelor speciale pentru autovehicule și automobile, este nelegal.

În susținerea pretențiilor sale, în ceea ce privește aplicabilitatea OUG nr. 8/2014 privind restituirea eșalonată a taxei pe poluare și a taxei pe emisii poluante, petenta invocă jurisprudența europeană, respectiv cauza C-200/14, *Campean*, unde CJUE a stabilit că această normă este nelegală, întrucât contravine principiului comunitar, arătând cum trebuie interpretate principiile cooperării loiale și cel al echivalenței, respectiv:

Principiul cooperării loiale trebuie să fie interpretat în sensul că se opune ca un stat membru să adopte dispoziții care supun rambursarea unui impozit care a fost declarat contrar dreptului Uniunii printr-o hotărâre a Curții sau a cărei incompatibilitate cu acest drept rezultă dintr-o astfel de hotărâre unor condiții care privesc în mod specific acest impozit și care sunt mai puțin favorabile decât cele care s-ar fi aplicat, în lipsa lor, unei asemenea rambursări (...).

Principiul echivalenței trebuie, 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. (...).

Practic, CJUE a reținut că prevederile OUG nr. 9/2013 încalcă principiile cooperării loiale și echivalenței și a stabilit că acestea trebuie aplicate prioritar. În opinia petentului, taxa la prima înmatriculare trebuie restituită integral și de îndată, orice rambursare eșalonată fiind nelegală.

Pentru toate aceste motive, reprezentantul legal al petentei solicită anularea deciziilor atacate și restituirea sumelor de bani la care este îndreptățit conform procedurii reglementate de art.77 și art. 168 C.proc.fisc.

II. Prin Deciziile de soluționare a cererilor 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/31.10.2016, nr. xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, în baza dispozițiilor art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 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 cererilor de restituire nr. xxx din 30.05.2016, xxx/30.05.2016, xxx/10.10.2016, xxx/30.05.2016, xxx/30.05.2016, s-au stabilit sumele aprobate la restituire, astfel:

Sumele aprobate la restituire reprezintă:

- xxx lei taxa pe poluare pentru autovehicule;
- xxx lei taxă specială pentru autoturisme și autovehicule;
- xxx lei taxă specială pentru autoturisme și autovehicule;
- xxx lei taxă specială pentru autoturisme și autovehicule;
- xxx lei taxă specială pentru autoturisme și autovehicule.

Prin deciziile de soluționare a cererilor privind restituirea sumelor se arată că, sumele aprobate la restituire, inclusiv dobânzile aferente, vor fi plătite în 5 tranșe anuale, conform art. 12 din O.U.G. nr. 9/2013, în baza graficelor tranșelor anuale aprobate la restituire, prevăzute în anexele care fac parte integrantă din acestea. Actualizarea sumelor stabilite prin hotărâri judecătorești se va realiza cu indicii prețurilor de consum, astfel cum a fost stabilit de Institutul Național de Statistică.

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 fiecare decizie în parte este anexat Graficul tranșelor anuale aprobate în baza Cererilor de restituire mai sus menționate, ce cuprinde perioadele de restituire a tranșelor anuale, precum și cuantumul acestora în sumă totală reprezentând contravaloarea în lei a taxelor pe poluare pentru autovehicule, precum și dobanzile stabilite, conform prevederilor legale în vigoare.

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

În fapt, petenta a achitat, după cum urmează, sumele de: **xxx lei** reprezentând taxa pentru emisii poluante pentru autoturismul cu număr de identificare x1, **xxx lei** pentru autoturismul cu nr. de identificare x2, **xxx lei** taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, pentru autoturismul având nr.de identificare x3, **xxx lei** pentru autoturismul cu nr. de identificare x4, și **xxx,22 lei** taxă specială pentru autoturisme și autovehicule cu x5. Potrivit pct.2.10 din

Procedura de restituire a sumelor prevazute la art.7, 9, 12 din O.U.G. nr.9/2013, contribuabilul care a dobândit autovehiculul în baza unui contract de leasing are dreptul de a solicita direct restituirea taxei.

Totodată, s-a reținut că restituirea taxei pentru emisii poluante, 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 contestațiile formulate, petenta XXX SRL, solicită restituirea integrală, într-o singură tranșă, a sumelor achitate pentru taxa de poluare pentru autoturisme și autovehicule și pentru taxele speciale pentru autoturisme și autovehicule, stabilite prin Deciziile cu nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, invocând, în esență, faptul că, prevederile OUG nr.9 /2013 trebuiesc înlăturate de la aplicare, ele fiind neconforme cu dreptul Uniunii Europene, astfel, restituirea sumelor de bani la care este îndreptățit, conform procedurii reglementate de art.77 și art. 168 C.proc.fisc. este aplicabilă.

În drept, în cauză sunt incidente prevederile O.U.G. nr. 40/2015 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, care prevede:

"Art.12. - (1) Contribuabilii care au achitat taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, potrivit reglementărilor legale în vigoare la momentul înmatriculării, pot solicita restituirea acesteia prin cerere adresată organului fiscal competent, în termenul de prescripție prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Sumele prevăzute la alin. (1), precum și dobânzile datorate contribuabilului pentru perioada cuprinsă între data perceperii taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, taxei pe poluare pentru autovehicule sau taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și data restituirii acesteia se achită către persoana prevăzută la alin. (1), potrivit prevederilor art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe parcursul a 5 ani calendaristici, prin plata în fiecare an a 20% din valoarea acestora, iar plata tranșelor anuale se efectuează conform graficului stabilit de organul fiscal competent.

(3) Cererile de restituire ale persoanelor prevăzute la alin. (1) se soluționează în conformitate cu prevederile art. 70 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin decizie care se comunică persoanei interesate în termen de maximum 10 zile de la emitere.

(...)

(7) *Sumele prevăzute la alin. (1), precum și dobânzile calculate până la data plății integrale se actualizează cu indicele prețurilor de consum publicat pe portalul Institutului Național de Statistică la data emiterii deciziei de restituire.*

(8) *Procedura de efectuare a plății sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, precum și dobânzile calculate până la data plății integrale va fi stabilită prin ordin al ministrului mediului, apelor și pădurilor și al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

(9) *Restituirea sumelor prevăzute la alin. (1) se face de către organul fiscal competent, de la bugetul Fondului pentru mediu sau bugetul de stat, după caz, din contul de venituri bugetare în care a fost încasată suma în contul bancar indicat de către solicitant prin cererea sa de restituire. (...)*

Potrivit Ordinului nr.1154/682 din 7 aprilie 2016 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în M.O. nr 274 din 12 aprilie 2016:

„ART. 1

Se aprobă Procedura de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 37/2014, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, prevăzută în anexa nr. 1.

(...)

Iar la CAP. I din Procedura de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 37/2014, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, prevăzută în anexa nr. 1, se prevede:

(...)

2. Procedura de efectuare a plății sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, precum și dobânzile calculate până la data plății integrale.

2.1. Contribuabilul care a achitat taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule poate solicita restituirea acesteia și a dobânzilor calculate până la data plății integrale prin depunerea, la organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a

unei cereri al cărei model este prevăzut în anexa nr. 2 la ordin. Cererea trebuie să cuprindă, în mod obligatoriu, contul bancar în care urmează să fie restituită suma 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.”

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

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

Sumele achitate de contribuabili ca și taxa pe poluare pentru autovehicule precum și dobânzile datorate contribuabilului, pentru perioada cuprinsă între data perceperii taxei pe poluare pentru autovehicule și data restituirii acesteia se achită către aceștia, potrivit prevederilor art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe parcursul a 5 ani calendaristici, prin plata în fiecare an, a 20% din valoarea acestora, iar plata tranșelor anuale se efectuează conform graficului stabilit de organul fiscal competent.

Cererile de restituire se soluționează în conformitate cu prevederile art. 70 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin decizie, care se comunică persoanei interesate în termen de maximum 10 zile de la emitere.

Se reține că legiuitorul a emis cadrul legal, luând în considerare dificultățile întâmpinate în ceea ce privește executarea hotărârilor judecătorești, respectiv a sumelor solicitate la restituire de către contribuabil, 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 contravaloriile 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 solicitate la restituire de către contribuabil în baza unei cereri, având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, nu reprezintă o decizie luată de organele fiscale în aplicarea legii, ci este o dispoziție imperativă prevăzută de un act normativ.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv, Referatele cu propuneri de soluționare a contestațiilor nr.xxx/22.12.2016, xxx/22.12.2016, xxx/22.12.2016, xxx/22.12.2016 emise de Serviciul Evidență Pătitor Persoane Juridice –Compartimentul Compensări Restituiri, rezultă că, în soluționarea cererilor petentei, A.J.F.P. Arad a pus în aplicare prevederile Ordonanței Guvernului nr.40/06.08.2015 pentru modificarea și completarea O.U.G.nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, astfel:

- în vederea stabilirii graficului tranșelor anuale aprobate la restituire, A.J.F.P. Arad a procedat la verificarea documentației depuse, iar ulterior la emiterea graficelor și a Deciziilor de soluționare a cererilor 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 31.10.2016, nr. xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, astfel:

- conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire nr. xxx din data de 31.10.2016, a fost aprobată tranșa 1, pentru restituirea sumei totale de xxx lei, din care: ... lei reprezentând tranșa 1 taxa auto, iar cf. Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul Fondului pentru mediu, cu nr.de înregistrare xxx/ad/11.11.1016, suma de ... lei dobânzi aferente tranșei I 2016;

-conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire nr. xxx din data de 31.10.2016, a fost aprobată tranșa 1, pentru restituirea sumei totale de xxx lei, din care: ... lei reprezentând tranșa 1 taxa auto, iar cf. Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul Fondului pentru mediu, cu nr.de înregistrare xxx/ad/10.11.1016, suma de ... lei dobânzi aferente tranșei I 2016;

-conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire nr. xxx din data de 31.10.2016, a fost aprobată tranșa 1, pentru restituirea sumei totale de xxx lei, din care: ... lei reprezentând tranșa 1 taxa auto, iar cf. Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul Fondului pentru mediu, cu nr.de înregistrare xxx/ad/10.11.1016, suma de ... lei dobânzi aferente tranșei I 2016;

-conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire nr. xxx din data de 31.10.2016, a fost aprobată tranșa 1, pentru restituirea sumei totale xxx de lei, din care: ... lei reprezentând tranșa 1 taxa auto, iar cf. Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul Fondului pentru mediu, cu nr.de înregistrare xxx/ad/10.11.1016, suma de ... lei dobânzi aferente tranșei I 2016;

-conform Graficului tranșelor anuale aprobate la restituire nr. Xxx din data de 31.10.2016, a fost aprobată tranșa 1, pentru restituirea sumei totale de xxx lei, din care: ... lei reprezentând tranșa 1 taxa auto, iar cf. Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul Fondului pentru mediu, cu nr.de înregistrare xxx/ad/10.11.1016, suma de ... lei dobânzi aferente tranșei I 2016.

Astfel, prin Deciziile de soluționare a cererilor 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 31.10.2016, nr.xxx din 31.10.2016, nr.xxx din 31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, invocând în esență, faptul că, prevederile OUG nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autoturisme și autovehicule, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a restituit petentei tranșele I, urmând ca celelalte tranșe să fie restituite, conform Graficelor tranșelor anuale aprobate la restituire, în baza cererilor de restituire, menționate mai sus.

Din documentele existente la dosare, 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 A.J.F.P. Arad să nu acorde petentei, plata integrală a sumelor solicitate la restituire, având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Astfel că, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Arad, luând în considerare documentele emise și, aplicând normele legale speciale au stabilit în mod legal

că, restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, se efectuează în 5 tranșe anuale, iar după plata fiecărei tranșe anuale, suma aferentă acesteia se va actualiza cu indicii prețurilor de consum și se vor calcula dobânzi până la data plății fiecărei tranșe, chiar dacă petenta a solicitat restituirea întregii sume.

În vederea stabilirii graficelor tranșelor anuale aprobate la restituire, A.J.F.P. Arad a procedat la verificarea documentației depuse, iar ulterior la emiterea graficelor și a Deciziilor de soluționare a cererilor privind restituirea sumelor.

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 precizate, eşalonarea 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 precizate. Astfel că, în mod corect și legal, organele fiscale au restituit petentei tranșa I, stabilită prin Deciziile de soluționare a cererilor 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, urmând ca celelalte tranșe, să fie restituite conform Graficelor tranșelor anuale aprobate la restituire în baza cererilor de restituire din Deciziile de soluționare a cererilor 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 solicitarea petentei privind restituirea integrală 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 indicii 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 51.1.16.09.00 "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 51.1.16.09.00 "Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule".” Așa cum rezultă din cuprinsul deciziilor contestate, petentei Xxx i-au fost aprobate la restituire taxele achitate în chiar cuantumul plătit de aceasta, în condițiile în care conform DEX sensul cuvântului integral este acela de “întreg, complet”.

Motivarea contestațiilor formulată de reprezentantul petentei pe cauza C-200/14 a CJUE nu a putut fi reținută în soluționarea favorabilă a acestora, în condițiile în care, în cuprinsul actului atacat este precizat, în mod expres că “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. Actualizarea sumelor ce se restituie se va realiza cu indicele prețurilor de consum publicat pe portalul Institutului Național de Statistică la data emiterii prezentei decizii”, nefiind astfel, identificată în cauza dedusă judecății, o modalitate procedurală mai puțin favorabilă, care să determine admiterea contestației.

Referitor la susținerile petentei, arătăm că, CJUE 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.

Astfel, pretențiile petentei din contestațiile formulate, referitoare la anularea actelor administrative fiscale atacate și restituirea integrală a tuturor sumelor, prevăzute în Deciziile emise de AJFP Arad, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzelor, deoarece, așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, eșalonarea sumelor prevăzute în graficele de restituire a taxelor 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 precizate, 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 vor respinge ca neîntemeiate contestațiile formulate împotriva Deciziilor nr.xxx/31.10.2016 nr. xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, de soluționare a cererilor 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, se

DECIDE :

- respingerea ca neîntemeiate a contestațiilor formulate de XXX SRL împotriva Deciziilor de soluționare a cererilor 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, nr.xxx/31.10.2016, nr. xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, nr.xxx/31.10.2016, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, cu consecința restituirii sumei totale de **xxx lei**, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, respectiv taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, conform Graficelor „tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererilor de restituire”, emise de AJFP Arad.

Prezenta decizie se comunică la:

- XXX SRL, prin împuternicit av.xxx;

-A.J.F.P. Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. 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,