



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

DECIZIA nr. 523 /...2017
privind soluționarea contestației formulată de
SC X SRL din ...,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub
nr. .../...2017

D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizată de către Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara – Serviciul Evidență pe Plătitor, cu adresa nr. .../...2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../...2017 asupra contestației formulată de SC X SRL, cu sediul în ..., ..., înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. ..., având codul unic de înregistrare ..., atribut fiscal RO, reprezentată legal prin dl. D... R... A..., în calitate de administrator.

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr. .../...2016, transmisă la D.G.R.F.P. Timișoara, înregistrată sub nr. .../...2016 și redirectionată către Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara, în calitate de organ fiscal emitent al actelor administrativ fiscale contestate, fiind înregistrată sub nr. .../...2016.

Contestația este formulată împotriva:

- Deciziei nr. .../...2016 de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobanzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanța de judecată prin hotărâri judecătorești, prin care s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de **... lei** reprezentând:
 - ... lei – taxa pe poluare pentru autovehicule;
 - ... lei – cheltuieli de judecată.
- Procesului verbal nr. .../...2016 privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor cuvenite contribuabililor;

- Deciziei nr. .../...2016 de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat, prin care s-a stabilit cuantumul sumei la restituit în valoare de **... lei** reprezentând:

... lei – taxa pe poluare pentru autovehicule;

... lei – cheltuieli de judecată;

... lei – dobândă fiscală.

- Notei nr. .../...2016 privind restituirea unor sume.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, dl. D... R... A..., în calitate de administrator, 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 condițiile în care actele atacate au fost comunicate în data de 26.10.2016, conform ștampilei poștei de pe confirmarea de primire (A.R.) nr.54639, anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost transmisă prin poștă cu recomandată nr.AR39904596541, în data 10.11.2016, conform plicului de corespondență, anexat în original la dosarul cauzei.

Referitor la contestarea de către petentă a Procesului verbal nr. .../...2016 privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor convenite contribuabililor și a Notei nr..../...2016 privind restituirea unor sume, precum și la solicitarea de către petentă a plății integrale a sumelor solicitate și totodată la recalcularea sumelor datorate cu titlu de dobândă fiscală, se rețin următoarele:

În drept, Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“ART.88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de TVA și deciziile privind soluționarea cererilor de creanțe fiscale;

b) deciziile referitoare la bazele de impozitare;

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;

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

“Art.268 Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.” (...)

“ART. 272 Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru

regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare, emise de organul fiscal central, se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor. (...)

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

(8) Contestațiile formulate împotriva actelor administrative fiscale emise de alte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale se soluționează de către aceste autorități.”,

coroborat cu **pct. 5.1, 5.3. și 5.5. din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

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

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

5.5. Competența de soluționare este dată de natura actului administrativ fiscal atacat, calitatea contestatarei, categoria organului fiscal emitent al actului atacat sau de cuantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contribuții, datorie vamală stabilite de plată de către organul fiscal, accesorii ale acestora, precum și al diminuării pierderii fiscale.”

De asemenea, în speță sunt incidente dispozițiile **art.29 alin.(1-2) (4-5) și art.30 alin.(1) (3-4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:**

„ART. 29 Competența generală a organului fiscal central

(1) Administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor pentru șomaj se realizează prin organul fiscal central, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.

(2) Organul fiscal central realizează activități de administrare și pentru alte creanțe datorate bugetului general consolidat decât cele prevăzute la alin.(1), potrivit competențelor stabilite prin lege.(...)

(4) Organul fiscal central realizează activitățile de asistență și îndrumare a contribuabilului/plătitorului pe baza coordonării metodologice a Ministerului Finanțelor Publice. Procedura de coordonare metodologică se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Organul fiscal central, prin A.N.A.F., este competent și pentru colectarea creanțelor bugetare stabilite în titluri executorii, convenite bugetului de stat, indiferent de natura acestora, care au fost transmise acestuia în vederea recuperării, potrivit legii.

ART.30 Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului / plătitorului.(...)

(3) În scopul administrării de către organul fiscal central a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii mari și mijlocii, inclusiv de sediile secundare ale acestora, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se poate stabili competența de administrare în sarcina altor organe fiscale decât cele prevăzute la alin. (1), precum și criteriile de selecție și listele contribuabililor care dobândesc calitatea de contribuabil mare sau, după caz, contribuabil mijlociu.

(4) Organul fiscal central competent notifică contribuabilul ori de câte ori intervin modificări cu privire la calitatea de contribuabil mare sau, după caz, contribuabil mijlociu.”

În consecință, administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală care constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit.

De asemenea se reține și faptul că prin referatul nr. .../...2017 întocmit de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara – Serviciul Evidență pe Plătitor, se menționează următoarele:

“ Cu privire la Procesul verbal privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețului de consum, precum și calculul dobânzilor convenite contribuabililor nr.../...2016 și la Nota privind restituirea unor sume nr.../...2016, în temeiul art.272 alin.(5) și art.269 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se soluționează de organul fiscal emitent respectiv Administrația pentru contribuabili mijlocii constituită la nivelul regiunii Timișoara.”

Astfel, în condițiile în care Procesul verbal nr. .../...2016 privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor convenite contribuabililor și Nota nr.../...2016 privind restituirea unor sume, nu reprezintă acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, competența de soluționare a contestației pentru aceste capete de cerere aparține Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara, în calitate de organ fiscal emitent al acestora, și având în vedere dispozițiile imperative ale legii, precum și pentru cererea petentei de plată integrală a sumelor solicitate și

totodată la recalcularea sumelor datorate cu titlu de dobândă fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara nu se poate investi cu soluționarea acestor capete de cerere, neavând competența materială, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara să soluționeze aceste capete de cerere.

Având în vedere cele arătate, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, DGRFP Timișoara este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației împotriva:

- Deciziei nr. .../...2016 de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobanzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanța de judecată prin hotărâri judecătorești, prin care s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de ... lei reprezentând:

... lei – taxa pe poluare pentru autovehicule;

... lei – cheltuieli de judecată.

- Deciziei nr. .../...2016 de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat, prin care s-a stabilit cuantumul sumei la restituit în valoare de ... lei reprezentând:

... lei – taxa pe poluare pentru autovehicule;

... lei – cheltuieli de judecată;

... lei – dobândă fiscală.

I. Prin contestația formulată petenta invocă următoarele considerente:

În fapt, petenta arată că a înaintat către DGRFP Timișoara, o cerere prin care a solicitat acesteia ca în baza titlului executoriu Sentința civilă nr. .../...2013, pronunțată în dosarul nr. .../.../2013 al TRIBUNALULUI ..., rămasă definitivă și irevocabilă, prin Decizia civilă nr. .../...2014 a CURȚII DE APEL ..., să procedeze la plata către petentă a sumelor achitate cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule a cheltuielilor de judecată precum și a dobânzilor aferente.

Petenta susține că prin Decizia nr. .../...2016 de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, s-a dispus în mod nelegal restituirea sumelor solicitate în cinci tranșe și nu au fost calculate în mod corect dobânzile fiscale aferente sumei solicitate.

Petenta arată că rambursarea eșalonată a taxei auto pe durata a cinci ani, în tranșe de câte 20%, a fost declarată neconformă cu principiile jurisprudenței europene de către Curtea de Justiție a Uniunii Europene (CJUE), iar motivul invocat de guvernul român, respectiv insuficiența fondurilor, a fost considerat inadmisibil, iar restituirea trebuie să fie integrală.

C.J.U.E. a pronunțat, pe 30 iunie 2016, o hotărâre preliminară în cauzele C-200/14 Câmpean și C-288/14 Ciup, prin care constată că rambursarea

eșalonată a taxei auto de către guvernul României, pe motiv de insuficiență a fondurilor bugetare, încalcă trei principii ale jurisprudenței europene.

Astfel, restituirea taxei de poluare trebuie să fie guvernată de trei principii: principiul cooperării, principiul echivalenței și principiul efectivității:

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, 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.

Petenta solicită admiterea contestației astfel, după cum a fost aceasta formulată, și pe cale de consecință:

- anularea Deciziei nr. .../...2016 de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobanzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanța de judecată prin hotărâri judecătorești, ca fiind nelegală în privința plății eșalonată pe cinci ani, precum și în privința modului de calcul al dobânzii ce se cuvine petentei;
- plata integrală către petentă a sumelor solicitate și totodată la recalcularea sumelor datorate cu titlu de dobândă fiscală;
- anularea procesului verbal nr..../...2016 privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor convenite contribuabililor, ca fiind nelegal;
- anularea Deciziei nr..../...2016 de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat;
- anularea Notei nr .../...2016 privind restituirea unor sume.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara au constatat următoarele:

II.1. Referitor la Decizia nr. .../...2016 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:

Prin Decizia nr..../...2016 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, emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara, în baza dispozițiilor art.XV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal - bugetare, coroborat cu prevederile art.168 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a Cererii de restituire nr..../...2016, și a hotărârii judecătorești nr. .../.../2013 din 23.10.2013, s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de ... lei.

Suma aprobată la restituire reprezintă:

... lei - taxa pe poluare pentru autovehicule;

... lei - cheltuieli de judecată,

sume stabilite prin Sentința civilă nr. .../...2013, pronunțată în dosarul nr. .../.../2013 al Tribunalului ..., rămasă definitivă și irevocabilă, prin Decizia civilă nr. .../...2014 a Curții de Apel

Prin decizie se arată că suma aprobată la restituire, inclusiv dobânzile aferente, vor fi plătite în 5 tranșe anuale, conform art.XV alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2014, în baza graficului tranșelor anuale aprobate la restituire, prezentat 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 pentru luna corespunzătoare perioadei de restituire, comparativ cu luna în care a fost emisă decizia de restituire prin care s-a stabilit graficul de plăți.

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

La decizie este anexat Graficul nr..../...2016 tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Hotărârii judecătorești nr. .../...2013, ce cuprinde perioada de restituire a tranșelor anuale: octombrie 2016 - noiembrie 2020, precum și cuantumul acestora, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule și cheltuieli de judecată stabilite de instanțele de judecată.

II.2. Referitor la Decizia nr..../...2016 de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat:

Prin Decizia nr....../...2016 de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat, în baza art.168 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a Cererii de restituire nr....../...2016 și a Deciziei nr....../...2016 de soluționare a cererii privind restituirea sumelor, a fost stabilit cuantumul sumei de restituit, astfel:

- suma solicitat la restituire:

- taxa pe poluare pentru autovehicule ... lei;
- cheltuieli de judecată ... lei,
- dobânda fiscală ... lei,

Total sumă ... lei

- suma compensată, în conformitate cu prevederile art. 116 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală: 0 lei

- suma aprobată la restituire: ... lei

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

III.1. Referitor la capătul de cerere privind contestația împotriva Deciziei nr....../...2016 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, privind suma de ... lei reprezentând:

... lei - taxa pe poluare pentru autovehicule;

... lei - cheltuieli de judecată,

Ministerul Finanțelor Publice, prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara au procedat la eșalonarea sumei aprobată la restituire, respectiv a taxei de poluare pentru autovehicule și a cheltuielilor de judecată, câștigate prin sentință judecătorească definitivă, în condițiile în care în cauză au fost aplicate prevederile legale corespunzătoare.

În fapt, petenta a achitat suma de ... lei, reprezentând contravaloarea taxei de poluare pentru autovehicule pentru autoturismul marca ..., seria cărții de identitate ..., cu OP nr.2010.

Prin cererea înregistrată la Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara sub nr....../...2016, petenta a solicitat restituirea sumei de ... lei, achitată cu titlu de taxă de poluare pentru autovehicule, dobânzi calculate până la data plății integrale și a cheltuielilor de judecată stabilite de instanța de judecată.

Prin Decizia nr.2016 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, organul fiscal a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de ... lei, reprezentând:

... lei - taxa pe poluare pentru autovehicule;

... lei - cheltuieli de judecată,

stabilite prin Sentința civilă nr.2013, pronunțată în dosarul nr.2013 al Tribunalului ..., rămasă definitivă și irevocabilă, prin Decizia civilă nr.2014 a Curții de Apel

Totodată, s-a reținut că restituirea taxei de poluare pentru autovehicule, inclusiv cheltuieli de judecată stabilite prin hotărârea judecătorească definitivă, se efectuează în 5 tranșe anuale, potrivit art.XV alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2014, 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, petenta solicită restituirea integrală, într-o singură tranșă, a sumelor prevăzute în Sentința civilă nr.2013, pronunțată în dosarul nr.2013 al Tribunalului ..., rămasă definitivă și irevocabilă, prin Decizia civilă nr.2014 a Curții de Apel ..., invocând în esență, jurisprudența europeană, respectiv cauzele C-200/14 Câmpean și C-288/14 Ciup.

În drept, în cauză sunt incidente prevederile art.XV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare:

ART.XV “(1) Plata sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și alte sume stabilite de instanțele judecătorești, devenite executorii până la data de 31 decembrie 2015, se va realiza pe parcursul a 5 ani calendaristici, prin plata în fiecare an a 20% din valoarea acestora.

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

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

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

Conform Ordinului comun nr.682/1154/2016 al ministrului mediului, apelor și pădurilor și al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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, potrivit căruia:

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.”

CAP. II A. “Procedura de restituire a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, precum și a cheltuielilor bănești stabilite de aceste instanțe și a oricăror altor cheltuieli ocazionate de executarea silită

5.1. Fac obiectul prezentei proceduri sumele stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, precum și cheltuielile bănești stabilite de aceste instanțe și orice alte cheltuieli ocazionate de executarea silită, altele decât cele stabilite prin hotărâri judecătorești devenite executorii până la data 31 decembrie 2015, pentru care se aplică dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare, aprobată cu modificări prin Legea nr.197/2015, cu modificările ulterioare.

5.2. Contribuabilul care, în baza unei hotărâri definitive a instanței judecătorești competente, are dreptul la restituirea sumelor reprezentând taxă specială pentru autoturisme și autovehicule/taxă pe poluare pentru autovehicule/taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule/timbru de mediu pentru autovehicule, a cheltuielilor bănești stabilite de aceste instanțe, precum și a oricăror altor cheltuieli ocazionate de executarea silită va depune, în vederea restituirii, la organul fiscal competent, o cerere al cărei model este prevăzut în anexa nr.3 la ordin. Cererea trebuie să cuprindă, în mod obligatoriu, contul bancar în care urmează să fie restituită suma cuvenită contribuabilului. (...)”

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

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

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

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

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

b) cheltuielile de judecată;

c) alte sume stabilite de instanțele judecătorești.”

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

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

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

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că în cauză sunt incidente dispozițiile OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului nr.741/29.05.2014 privind aprobarea Procedurii de

efectuare a plăților sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești, având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, motiv care a determinat Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara să nu acorde petentei plata integrală a sumei achitată cu OP nr. .../...2010 reprezentând taxă de poluare pentru autovehicule pentru autoturismul marca ..., seria cărții de identitate

Astfel, organele fiscale din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara, în baza cererii de restituire nr..../...2016 și aplicând normele legale speciale au stabilit în mod legal că, restituirea taxei de poluare pentru autovehicule, inclusiv cheltuieli de judecată stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă, se efectuează în 5 tranșe anuale, iar după plata fiecărei tranșe anuale, suma aferentă acestuia se va actualiza cu indicele prețurilor de consum și se vor calcula dobânzi până la data plății fiecărei tranșe, chiar dacă petenta a solicitat restituirea întregii sume.

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

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

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

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

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

În concluzie, se reține că, organele fiscale din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara au făcut aplicațiunea prevederilor legale precitate, eşalonarea sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive, având ca obiect restituirea taxei de poluare pentru autovehicule, precum și a cheltuielilor de judecată, nefiind o consecință a aplicării eronate a normelor legale de către organele fiscale, ci rezultatul dispoziției imperative reglementate de normele precitate.

Referitor la motivația petentei privind restituirea integrală a sumelor prevăzute în sentințele judecătorești, se reține faptul că, potrivit Capitolului I pct.22 din Ordinul nr.741/2014, suma corespunzătoare fiecărei tranșe din taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cheltuielile de judecată precum și alte sume stabilite de instanțele judecătorești se actualizează cu indicele prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică, astfel:

“22. Compensarea și restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele judecătorești, actualizate cu indicele prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică, conform formulei de calcul prevăzute la art. 2

din ordin, și dobânzile calculate până la data plății integrale se fac de la bugetul Fondului pentru mediu, din contul 51.I.16.09.00 "Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule", codificat cu codul de identificare fiscală al contribuabililor persoane fizice sau juridice, în contul bancar indicat de către contribuabil prin cererea sa de restituire ori în numerar, după caz, cu încadrarea în soldul creditor al contului sintetic 51.I.16.09.00 "Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule".

Motivarea contestației formulată de reprezentantul petentei pe cauzele C-200/14 și C-288/14 ale Curții de Justiție a Uniunii Europene nu a putut fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, în condițiile în care în cuprinsul actului atacat este precizat în mod expres că:

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

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

nefiind astfel identificată în cauza dedusă judecării o modalitate procedurală mai puțin favorabilă, care să determine admiterea contestației.

Totodată, referitor la susținerea petentei, se arată 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.

Pe cale de consecință, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că X SRL din ... prin reprezentantul legal D... R... A..., a depus la Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul regiunii Timișoara, înregistrată sub nr. .../...2016, Cererea de restituire a sumelor stabilite de instanțele judecătorești prin hotărâri definitive, altele decât cele stabilite prin hotărâri judecătorești devenite executori până la data de 31 decembrie 2015, prevăzută în O.U.G. nr.8/2014 la Anexa 3.

Cu toate că prin cererea de restituire nu se precizează suma și tipul de taxă achitată, se anexează O.P. nr. ... din ...2010, în cuantum de ... lei, document de plată ce a fost folosit pentru înmatricularea autoturismului marca ..., serie carte auto ..., petenta solicitând dobânzile calculate până la data plății integrale, cheltuielile de judecată, precum și alte sume stabilite potrivit Hotărârii judecătorești nr..../.../2013, emisă de Tribunalul ... în dosarul .../.../2013.

Astfel, trebuie reținut faptul că prin completarea formularului Anexa 3 din O.U.G. nr.8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscale bugetare, contribuabilul a luat la cunoștința de prevederile art.XV alin.(1) astfel:

“(1) Plata sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și alte sume stabilite de instanțele judecătorești, devenite executorii până la data de 31 decembrie 2015, se va realiza pe parcursul a 5 ani calendaristici, prin plata în fiecare an a 20% din valoarea acestora.”

În urma analizării de către organele fiscale a dosarului de restituire înregistrat la organul fiscal sub nr..../...2016 s-a stabilit că este îndeplinită procedura de efectuare a plății sumelor prevăzute în hotărârile judecătorești amintite mai sus având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autoturismului marca ... serie carte auto

În temeiul art.XV din O.U.G. nr.8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscale bugetare, coroborat cu art.168 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, s-a emis Decizia nr..../...2016 de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pe 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, în cuantum de ... lei, în baza anexei Graficul nr..../...2016 tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Hotărârii judecătorești nr..../.../2013 din data de 23.10.2013, prin care au fost stabilite cele cinci tranșe anuale, astfel:

- taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă totală de ... lei, fiecare tranșă fiind în cuantum de ... lei (doar a treia tranșă fiind în cuantum de ... lei);
- cheltuieli de judecată în sumă totală de ... lei, fiecare tranșă fiind în cuantum de ... lei (doar a treia tranșă fiind în cuantum de ... lei).

În consecință, pretențiile din contestația formulată, referitoare la anularea deciziei nr..../...2016 atacată, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece, eșalonarea sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive, având ca obiect restituirea taxei de poluare pentru autovehicule, precum și a cheltuielilor de judecată, nefiind o consecință a aplicării eronate a normelor legale de către organele fiscale, ci rezultatul dispoziției imperative reglementate de normele precitate, organele fiscale fiind obligate să respecte voința legiuitorului, așa cum este exprimată în lege, motiv pentru care, în baza prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit. a) din Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”,

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei nr. .../...2016 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, privind suma de ... lei reprezentând:

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

III.2. Referitor la capătul de cerere privind contestația împotriva Deciziei nr..../...2016 de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat, pentru suma de ... lei reprezentând:

- taxa pe poluare pentru autovehicule ... lei;
- cheltuieli de judecată ... lei;
- dobânda fiscală ... lei,

Ministerul Finanțelor Publice, prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara au restituit petentei, numai sumele înscrise în Decizia de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat.

În fapt, din documentele existente la dosarul contestației rezultă că prin Decizia nr..../...2016 de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat, emisă în baza art.168 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a Cererii de restituire nr..../...2016 și a Deciziei nr..../...2016 de soluționare a cererii privind restituirea sumelor, a fost stabilit cuantumul sumei de restituit, aprobată la restituire, în sumă de ... lei reprezentând:

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

În drept, în cauză sunt incidente dispozițiile Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care arată:

“Art.168 Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, contribuabilului/plătitorului orice sumă plătită sau încasată fără a fi datorată.”

„ART. 182 Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget
(1) Pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget, contribuabilul / plătitorul are dreptul la dobândă din ziua următoare expirării termenului prevăzut la art. 168 alin. (4) sau la art.77, după caz, până la data stingerii prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabilului/plătitorului.

(2) În cazul creanțelor contribuabilului/plătitorului rezultate din anularea unui act administrativ fiscal prin care au fost stabilite obligații fiscale de plată și care au fost stinse anterior anulării, contribuabilul/plătitorul este îndreptățit la dobândă începând cu ziua în care a operat stingerea creanței fiscale individualizate în actul administrativ anulat și până în ziua restituirii sau compensării creanței contribuabilului/plătitorului rezultate în urma anulării actului administrativ fiscal. Această prevedere nu se aplică în situația în care contribuabilul/plătitorul a solicitat acordarea de despăgubiri, în condițiile art. 18 din Legea nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, precum și în situația prevăzută la art. 107 alin. (5).

(3) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și pentru creanțele fiscale ce au făcut obiectul unei cereri de restituire, respinsă de organul fiscal, dar admisă definitiv de organul de soluționare a contestațiilor sau de instanța judecătorească.

(4) Nivelul dobânzii este cel prevăzut la art. 174 alin. (5) și se suportă din același buget din care se restituie ori se rambursează, după caz, sumele solicitate de contribuabil/plătitor.”

coroborate cu prevederile art.XV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare:

ART.XV “(1) Plata sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și alte sume stabilite de instanțele judecătorești, devenite executorii până la data de 31 decembrie 2015, se va realiza pe parcursul a 5 ani calendaristici, prin plata în fiecare an a 20% din valoarea acestora.

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

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

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

Conform Ordinului comun nr.682/1154/2016 al ministrului mediului, apelor și pădurilor și al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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, potrivit căruia:

“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.”

2.16. După verificarea prealabilă efectuată potrivit pct. 2.11-2.14 și în situația în care se constată că nu a fost restituită/compensată suma solicitată la restituire de către contribuabil, organul fiscal competent întocmește Referatul privind restituirea sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 37/2014, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, prevăzută în anexa nr. 4 la ordin, și graficul tranșelor anuale aprobate la restituire.

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

2.20. Ulterior stabilirii graficului tranșelor anuale aprobate la restituire, organul fiscal competent întocmește, în 2 exemplare, decizia de soluționare a cererii de restituire 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, conform modelului prevăzută în anexa nr. 5 la ordin, la care anexează o copie a graficului tranșelor anuale aprobate la restituire, și comunică un exemplar contribuabilului, iar cel de-al doilea se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

2.21. Pentru actualizarea sumelor stabilite prin graficul prevăzută la pct. 2.17, precum și pentru calcularea dobânzilor cuvenite contribuabililor, organul fiscal competent întocmește, în 2 exemplare, procesul-verbal privind actualizarea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor până la data plății integrale, prevăzută în anexa nr. 6 la ordin. Calculul dobânzii cuvenite contribuabilului se efectuează până la data plății tranșelor anuale, astfel cum este menționată în borderou, respectiv în nota privind restituirea unor sume.

2.22. Suma corespunzătoare unei tranșe anuale, conform graficului, se actualizează cu indicele prețurilor de consum publicat pe portalul Institutului

Național de Statistică (I.N.S.) la data emiterii deciziei de restituire, după următoarea formulă de calcul:

$$A = (\text{suma de actualizat} \times \text{IPC})/100,$$

unde:

A - suma totală de plată, ca urmare a actualizării;

suma de actualizat - suma corespunzătoare unei tranșe anuale, conform graficului;

IPC - indicele prețurilor de consum, astfel cum a fost calculat de I.N.S. pentru luna anterioară corespunzătoare perioadei de restituire, comparativ cu luna în care a fost emisă decizia prevăzută la pct. 2.20.

2.23. Dobânda convenită contribuabilului se calculează până la data plății integrale, respectiv până la data plății fiecărei tranșe anuale.

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",

și potrivit CAP. II A. "Procedura de restituire a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, precum și a cheltuielilor bănești stabilite de aceste instanțe și a oricăror altor cheltuieli ocazionate de executarea silită, care arată:

„5.1. Fac obiectul prezentei proceduri sumele stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, precum și cheltuielile bănești stabilite de aceste instanțe și orice alte cheltuieli ocazionate de executarea silită, altele decât cele stabilite prin hotărâri judecătorești devenite executorii până la data 31 decembrie 2015, pentru care se aplică dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare, aprobată cu modificări prin Legea nr.197/2015, cu modificările ulterioare.

5.2. Contribuabilul care, în baza unei hotărâri definitive a instanței judecătorești competente, are dreptul la restituirea sumelor reprezentând taxă specială pentru autoturisme și autovehicule/taxă pe poluare pentru autovehicule/taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule/timbru de mediu pentru autovehicule, a cheltuielilor bănești stabilite de aceste instanțe, precum și a oricăror altor cheltuieli ocazionate de executarea silită va depune, în vederea restituirii, la organul fiscal competent, o cerere al cărei model este prevăzut în anexa nr.3 la ordin. Cererea trebuie să cuprindă, în mod obligatoriu, contul bancar în care urmează să fie restituită suma convenită contribuabilului. (...)

5.5. În situația în care, prin hotărârea judecătorească definitivă a instanței judecătorești competente, aceasta dispune restituirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, organul fiscal central competent restituie integral, în conformitate cu prevederile art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiva sumă, împreună cu eventualele cheltuieli bănești, precum și oricare alte cheltuieli ocazionate de executarea silită, stabilite de instanță, prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004 aplicându-se în mod corespunzător.

5.6. Procedura de restituire a sumelor reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule/taxă specială pentru autoturisme și autovehicule/taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule/timbru de mediu pentru autovehicule, a cheltuielilor bănești, precum și a oricăror altor cheltuieli ocazionate de executarea silită, stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile, este cea prevăzută de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004. (...)

5.8. Sumele de restituit stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, cheltuielile bănești stabilite de aceste instanțe, precum și orice alte cheltuieli ocazionate de executarea silită se suportă din bugetul de stat sau bugetul Fondului pentru mediu, după caz, în funcție de bugetul în care a fost încasată taxa solicitată la restituire.

5.9. În situația în care instanța judecătorească dispune plata dobânzii cuvenite contribuabilului, data de la care aceasta se calculează se stabilește astfel:

- în cazul în care s-a stabilit acordarea dobânzii prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dobânda se calculează conform dispozițiilor art. 182 din acest act normativ sau din data stabilită de instanțele de judecată prin hotărâre judecătorească executorie, după caz;

- în cazul în care s-a stabilit acordarea dobânzii legale, dobânda se calculează de la data la care solicitantul a plătit taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule sau data stabilită de instanțele de judecată prin hotărârea judecătorească executorie, după caz.

5.10. În situația în care prin hotărâri judecătorești definitive au fost obligate să restituie sumele stabilite prin acestea atât Administrația Fondului pentru Mediu, cât și Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin organele fiscale din subordine, punerea în executare a sentințelor judecătorești se realizează de către organele fiscale competente.

5.11. Procedura prevăzută la pct. 2.6-2.36 se aplică în mod corespunzător.

5.12. Prezenta procedură se aplică în mod corespunzător și în situația în care restituirea valorii reziduale și a diferențelor de timbru rezultate în urma contestării acestuia este dispusă de către instanța competentă prin hotărâre judecătorească definitivă”.

Potrivit prevederilor legale precitate, legiuitorul a stabilit cadrul legal cu privire la restituirea pe parcursul a 5 ani calendaristici a sumelor stabilite de

instanțele de judecată prin hotărâri definitive, precum și cheltuielile bănești stabilite de aceste instanțe, atât pentru cele stabilite prin hotărâri judecătorești devenite executorii după data de 31 decembrie 2015, cât și pentru cele stabilite prin hotărâri judecătorești devenite executorii până la data 31 decembrie 2015, pentru care se aplică dispozițiile OUG nr.8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare.

Astfel, organele fiscale din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara, în baza cererii de restituire nr....../...2016 și aplicând normele legale speciale au stabilit în mod legal că, restituirea taxei de poluare pentru autovehicule, inclusiv cheltuieli de judecată stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă, se efectuează în 5 tranșe anuale, iar după plata fiecărei tranșe anuale, suma aferentă acesteia se va actualiza cu indicele prețurilor de consum și se vor calcula dobânzi până la data plății fiecărei tranșe, chiar dacă petenta a solicitat restituirea întregii sume.

Pe cale de consecință, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organele fiscale din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara au pus în aplicare Sentința civilă nr. .../...2013, pronunțată în dosarul nr. .../.../2013 al Tribunalului ..., rămasă definitivă și irevocabilă, prin Decizia civilă nr. .../...2014 a Curții de Apel

Așa cum am arătat și mai sus, la pct. III.1., în urma analizării de către organele fiscale a dosarului de restituire înregistrat la organul fiscal sub nr....../...2016, s-a stabilit că este îndeplinită procedura de efectuare a plății sumelor prevăzute în hotărârile judecătorești amintite mai sus, având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autoturismului marca ..., cu serie carte auto nr. ..., iar în temeiul art.XV din O.U.G. nr.8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscale bugetare, coroborat cu art.168 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, s-a emis Decizia nr....../...2016 de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pe 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, în cuantum de ... lei, în baza anexei Graficul nr....../...2016 tranșelor anuale aprobate la restituire în baza Hotărârii judecătorești nr....../.../2013 din data de 23.10.2013, prin care au fost stabilite cele cinci tranșe anuale, astfel:

- taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă totală de ... lei, fiecare tranșă fiind în cuantum de ... lei (doar a treia tranșă fiind în cuantum de ... lei);
- cheltuieli de judecată în sumă totală de ... lei, fiecare tranșă fiind în cuantum de ... lei (doar a treia tranșă fiind în cuantum de ... lei).

Prin decizie se arată că:

„ Suma aprobată la restituire, inclusiv dobânzile aferente, vor fi plătite în 5 tranșe anuale, conform art.XV alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2014, în baza graficului tranșelor anuale aprobate la restituire, prezentat 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 pentru luna corespunzătoare perioadei de restituire, comparativ cu luna în care a fost emisă decizia de restituire prin care s-a stabilit graficul de plăți.

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

Astfel, prin Procesul verbal nr. .../...2016 privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor convenite contribuabililor, s-a procedat la:

La pct.A. - Actualizarea sumelor stabilite prin Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pe emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești nr.../.../2013 din data de 23.10.2013, pentru tranșa nr.1, cu indicele prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică, astfel pentru perioada de restituire a tranșei 21.10.2016:

... lei - cheltuieli judecată;

... lei - taxa pe poluare pentru autovehicule;

La pct.B. - Calculul dobânzilor aferente taxei de poluare pentru autovehicule/taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule pentru tranșa nr.1, a fost stabilit cuantumul dobânzilor convenite contribuabilului aferente sumei de ... lei reprezentând tranșa I de taxă de poluare pentru autovehicule (cu data plății 21.10.2016), dobândă calculate pentru perioada 25.03.2010 - 21.10.2016, dobândă în sumă de ... lei, rezultând suma de ... lei reprezentând:

... lei - cheltuieli judecată;

... lei - taxa pe poluare pentru autovehicule;

... lei - dobânda fiscală.

Drept urmare, în temeiul OMFP nr. 1899 din 22 decembrie 2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, publicat în Monitorul Oficial nr. 13 din 5 ianuarie 2005, organele fiscale, în mod legal, au emis Decizia nr. .../...2016 de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat, pentru suma totală de ... lei reprezentând:

- taxa pe poluare pentru autovehicule ... lei;

- cheltuieli de judecată ... lei;

- dobânda fiscală ... lei,

iar restituirea, în cuantum de ... lei, s-a efectuat în data de 21.10.2016, conform celor menționate de Unitatea de trezorerie și contabilitate publică Timișoara, pe Nota de restituire nr.../...2016.

Decizia nr. .../...2016 de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat a fost emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara urmare a aplicării de către această unitate fiscală a dispozițiilor legale mai sus precizate, ca o consecință a emiterii documentelor prin care au fost stabilite tranșele aprobate la restituire, precum și dobânzile cuvenite petentei.

Astfel, organele fiscale din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara, în mod legal și corect, au emis Decizia nr. .../...2016 de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat numai pentru suma de ... lei reprezentând tranșa I din taxa pe poluare și cheltuielile de judecată, precum și dobânda fiscală cuvenită contribuabilului aferentă tranșei I de taxă de poluare pentru autovehicule, restituirea într-o singură tranșă așa cum pretinde petenta nefiind posibil conform prevederilor legale mai sus citate, motiv pentru care contestația 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. .../...2016 de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat, pentru suma de ... lei reprezentând:

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

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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

D E C I D E :

1. Constatarea necompetenței materiale a D.G.R.F.P. Timișoara privind soluționarea contestației formulată de SC X SRL împotriva:

- Procesului verbal nr. .../...2016 privind actualizarea sumelor stabilite de instanțele judecătorești cu indicele prețurilor de consum, precum și calculul dobânzilor cuvenite contribuabililor;

- Notei nr.2016 privind restituirea unor sume, urmând ca organele de inspecție fiscală din cadrul Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara, să soluționeze aceste capăte de cerere în calitate de organ fiscal emitent al actelor atacate.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X SRL din ..., împotriva Deciziei nr.2016 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, emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara privind suma de **... lei** reprezentând:

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

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X SRL din ..., împotriva Deciziei nr.2016 de restituire a sumelor de la bugetul general consolidat emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara – Serviciul Evidență pe Plătitor, pentru suma de **... lei** reprezentând:

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

Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL din ...;
- Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara constituită la nivelul Regiunii Timișoara – Serviciul Evidență pe Plătitor, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015.

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

DIRECTOR GENERAL,

...