

## **D E C I Z I E nr.303/10.03.2017**

privind soluționarea contestației formulate de d-nul  
XXX, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.xxx/27.01.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresa nr.xxxad/17.01.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.xxx/27.01.2017, asupra contestației formulate de

d-nul XXX,

CNP: xxx

cu domiciliul în xxx, jud. Arad,  
și domiciliul procesual ales la Cabinet Avocat xxx

înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr.xxx/16.01.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr.xxx/27.01.2017.

Petentul XXX formulează contestație împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire nr.xxx/07.12.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, solicitând anularea acesteia și *restituirea integrală* a sumei de xxx lei, achitată conform chitanței seria TS4A nr.xxx/08.10.2008, emisă de Trezoreria Arad, actualizată cu dobânda prevăzută de art.120 alin.7 și art.124 alin. 2 Cod procedură fiscală, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Suma conținută în Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, nr.xxx din 07.12.2016 este în cuantum de xxx lei și reprezintă taxă pe poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului avocat Xxx, la dosarul contestației fiind depusă împuternicirea avocațială în original, în conformitate cu art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

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

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

I. Referitor la capătul de cerere, din contestația formulată, petentul solicită restituirea integrală a sumei de xxx lei, reprezentând taxă pe poluare achitată conform chitanței seria TS4A nr.xxx/08.10.2008, pentru autoturismul marca xxx, în susținerea contestației invocând următoarele:

1. Petentul invocă jurisprudența europeană Cauzele C-200/14 Câmpean și C-288/14 Ciup, prin care se statuează că:

*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 căruia 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, prin urmare, 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. (...), astfel, un raport de concurență între produsele importate și produsele naționale așa încât alegerea consumatorului este orientată spre o anumită categorie de produse, în speță fie spre autoturismele deja înmatriculate în România fie spre cele produse în țară.

*Principiul efectivității* trebuie interpretat în sensul că se opune unui sistem de rambursare cu dobândă a taxelor percepute cu încălcarea dreptului Uniunii al căror cuantum a fost constatat prin decizii judecătorești executorii, precum sistemul în discuție în litigiul principal, care prevede o eşalonare 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 îndeplinească obligațiile dacă acestea nu și le îndeplinesc de bunăvoie.

2. Astfel, rezultă că, în opinia petentului, pct. 2.15 lit. b din Ordinul ANAF nr. 1154/2016, este „discriminatoriu” raportat la art.110 din TFUE și la deciziile emise de CJUE în cauze având ca obiect taxa auto, în condițiile în care „restituirea în baza OG nr.40/2015 s-ar putea face doar pentru autoturismele care încă se află în proprietatea petenților, neputându-se restitui celor care nu mai sunt proprietari.”

3. Petentul invocă în susținerea contestației cauza C-200/14, Câmpean vs. AFP Mediaș, și C-288/14 Ciup, precizând modul de interpretare al CJUE în ceea ce privește principiul cooperării loiale și principiul echivalenței, concluzionând cu faptul că „eșalonarea restituirii taxei auto într-un interval de cinci ani stabilit prin O.G. 40/2015 este incompatibilă cu dreptul UE, atâta timp cât și pentru alte taxe (de exemplu, rambursarea TVA), nu se prevăd aceleași condiții de restituire. Totodată, petentul invocă și Hotărârea CJUE în cauza 586 Budisan c.României, cauza 74/2014 Manea, cauza Tatu din 07.04.2011, cauza Nisipeanu, care declară

taxa de poluare ca fiind discriminatorie și în contradicție cu dreptul comunitar, precum și RIL 24/14.11.2011, care statuează faptul că Decizia care stabilește cuantumul taxei de poluare nu este un act administrativ, ca urmare nu se impune contestarea lui în termenul de 45 de zile.

În consecință, petentul solicită admiterea contestației, anularea deciziei atacate și restituirea integrală a sumei de xxx lei, achitată prin chitanța seria TS4A nr.xxx, pentru autovehiculul xxx, actualizată cu dobânda prevăzută de art.120 alin7 și art.124 alin. 2 din Codul procedură fiscală, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

**II.** Prin Decizia de respingere a cererii de restituire nr.xxx din 07.12.2016, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, în temeiul prevederilor OUG nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule coroborat cu Ordinul comun al Ministrului Mediului, apelor și pădurilor și al Președintelui ANAF nr.1154/2016, au respins cererea de restituire a sumei de xxx lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, achitată de petent conform chitanței seria TS4A nr.xxx/08.10.2008, emise de Trezoreria Arad.

Motivul respingerii cererii de restituire, formulată de petent, înregistrată la AJFP Arad sub nr.xxx/22.07.2016, îl constituie neprezentarea în original a documentelor autovehiculului, respectiv cartea de identitate a vehiculului și certificatul de înmatriculare, organele fiscale stabilind că nu au fost respectate prevederile pct. 2.15 lit. b) din OPANAF nr.1154/2016. AJFP Arad prin adresa nr.xxx/ad/04.08.2016, transmisă și neridicată, de către petent, publicată și pe internet, conform anunțului colectiv nr.xxx/14.09.2016, îi solicită petentului, să transmită actele în original ale autovehiculului.

**III.** Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, precum și actele normative în vigoare, pentru cauza analizată, se rețin următoarele:

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

**În fapt**, prin adresa înregistrată la AJFP Arad sub nr.xxx/22.07.2016, petentul a formulat cererea de restituire a taxei pe poluare în sumă de xxx lei, achitată cu chitanța seria TS4A nr.xxx/08.10.2008, actualizată cu dobânda prevăzută de art.120 alin.7 și art.124 alin.2 Cod procedură fiscală, cerere de restituire formulată în baza art.12 din OUG nr.9/2013, modificată prin OG nr. 40/2015, depunând parțial, documentele prevăzute de OPANAF 1154/2016.

Reținem faptul că, AJFP Arad cu adresa nr.xxx/ad/04.08.2016, a transmis petentului prevederile OPANAF 1154/2016, respectiv obligativitatea anexării documentelor enumerate la lit. a) – c), cu sublinierea conținutului lit. c) **„c) copia cărții de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare, cu prezentarea în original a acestora.”**, adresa nefiind ridicată de petent, A.J.F.P.Arad, a procedat la publicarea, pe internet a anunțului colectiv nr.xxx/14.09.2016.

Prin Decizia de respingere a cererii de restituire nr.xxx/07.12.2016, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, în temeiul prevederilor OUG nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule coroborat cu Ordinul comun al Ministrului Mediului, apelor și pădurilor și al Președintelui ANAF nr.682/1154/2016, au respins cererea de restituire a sumei de xxx lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, în considerarea dispozițiilor pct.2.15 lit.b) din OPANAF nr.1154/2016.

**În drept, O.U.G. nr.9 din 19 februarie 2013** privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, respectiv modificările introduse prin O.G. nr.40 din 26 august 2015:

*„ART. 12*

*(1) Contribuabilii care au achitat taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, potrivit reglementărilor legale în vigoare la momentul înmatriculării, pot solicita restituirea 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.”*

**O.G. nr.40 din 26 august 2015** pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, publicată în M.O. nr.655 din 31 august 2015:

*„ART. III*

*Ordinul ministrului mediului, apelor și pădurilor și al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea Procedurii de efectuare a plății sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, precum și dobânzile calculate până la data plății integrale, prevăzut la art. 12 alin. (8) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 37/2014, astfel cum a fost modificat prin prezenta ordonanță, va fi emis în termen de 45 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe.”*

**OPANAF nr.1154/2016** pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare:

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

(...)

2.4. La cererea de restituire se anexează următoarele documente:

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

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

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

În considerarea actelor normative, mai sus citate, rezultă că taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule și taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule achitate, sunt reglementate de art.12 alin.1 din OUG nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

În vederea aplicării acestui articol a fost elaborat Ordinul ministrului mediului, apelor și pădurilor și al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.682/1154/2016 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

Modalitatea de restituire a sumelor achitate, reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule și taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, este stabilită la pct.2 „Procedura de efectuare a plății sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, precum și dobânzile calculate până la data plății integrale” al cap.I „Procedura de restituire a sumelor prevăzute la art.7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.37/2014, cu modificările și completările ulterioare” din Ordinul nr.682/1154/2016.

Astfel, contribuabilul îndreptățit să solicite restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (în speța în cauză), va depune la organul fiscal competent, în

termenul legal de prescripție a dreptului de a cere restituirea, o cerere de restituire **însoțită de** documentele enumerate de legiuitor la pct.2.4 lit. a) – c), citat mai sus, reiterând doar lit.c) care face obiectul analizei, respectiv:

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

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că, petentul nu a prezentat, în original, cartea de identitate a vehiculului și certificatul de înmatriculare, deși „prezentarea în original” reprezintă o condiție **imperativă** pentru restituirea sumelor, reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule și taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Învederăm faptul că, prin adresa nr.xxxad/04.08.2016, petentului i-au fost solicitate, în mod expres, *fotocopiile cărții de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare, cu prezentarea în original a acestora*, adresă pe care petentul nu a primit-o, acest lucru rezultând din faptul că, nu a semnat confirmarea de primire a scrisorii, scrisoarea fiind returnată de factorii poștali, adresă care a fost publicată pe internet, conform anunțului colectiv nr.xxx/14.09.2016, adică respectarea prevederilor legale, obligație pe care petentul nu a înțeles să o respecte.

Astfel, motivul respingerii cererii de restituire îl constituie nerespectarea de către petent a condiției imperative de prezentare a fotocopiilor cărții de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare, **cu prezentarea în original a acestora**, în mod corect și legal, organele fiscale emițând Decizia de respingere a cererii de restituire nr.xxx/07.12.2016.

Ținând cont de textele legale mai sus citate, legiuitorul, de la emiterea OG nr. 40/2015, a prevăzut, în conținutul său (art. III), faptul că în aplicarea sa, va fi emis un ordin în termen de 45 de zile de la data intrării în vigoare a ordonanței - **Ordinul nr. 682/1154/2016** pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României nr.274 din 12 aprilie 2016, fiind emis în condițiile Legii nr.24/2000, republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, respectiv:

*„CAP. VIII*

*Norme cu privire la ordinele, instrucțiunile și celelalte acte normative emise de conducătorii ministerelor și ai altor organe ale administrației publice centrale de specialitate sau de autoritățile administrative autonome*

*Actele date în executarea unui act normativ*

*ART. 77*

*Ordinele cu caracter normativ, instrucțiunile și alte asemenea acte ale conducătorilor ministerelor și ale celorlalte organe ale administrației publice*

*centrale de specialitate sau ale autorităților administrative autonome se emit numai pe baza și în executarea legilor, a hotărârilor și a ordonanțelor Guvernului. În formula introductivă a acestor acte normative vor fi cuprinse toate temeiurile juridice prevăzute la art.42 alin. (4).*

*Sfera reglementării*

*ART. 78*

*Ordinele, instrucțiunile și alte asemenea acte trebuie să se limiteze strict la cadrul stabilit de actele pe baza și în executarea cărora au fost emise și nu pot conține soluții care să contravină prevederilor acestora.*

*Termenul de emitere*

*ART. 79*

*Ordinele și instrucțiunile se vor elabora în termenul prevăzut de actul superior sau, după caz, într-un termen util care să facă posibilă ducerea lor la îndeplinire.”*

Astfel, în condițiile în care, Ordinul Președintelui ANAF nr.**1154/2016** este dat în aplicarea dispozițiilor 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, petentul nu se poate prevala de faptul că în cuprinsul OG nr.40/2015 nu se prevede obligativitatea prezentării în original a documentelor în cauză, în condițiile în care, la pct.2.4 lit.a) – c) din Ordin, legiuitorul, cu respectarea normelor de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, mai sus citate, a prevăzut condițiile care trebuie respectate pentru restituirea sumei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule (în cazul petentului) în cuprinsul Ordinului nr.682/1154/2016, publicat în M.O. al României, opozabil *erga omnes*.

Referitor la motivele invocate de petent, învedereăm că acestea nu pot fi luate în considerare, în condițiile în care, reprezintă motive referitoare la fondul cauzei, ori așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, petentul nu și-a îndeplinit obligațiile stabilite în sarcina sa, printr-un act normativ devenit opozabil prin publicarea sa în Monitorul Oficial al României (Ordinul nr.682/1154/2016), restituirea sumei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, ar fi operat în situația respectării de către petent, a condițiilor expres stipulate de legiuitor la pct. 2.4 lit.a) – c) din Ordinul nr.682/1154/2016, dar în situația nerespectării condiției imperative de prezentare în original a documentelor solicitate, argumentația petentului referitoare la modul de restituire a sumei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule prin eșalonare pe 5 ani, nu are nicio relevanță.

Având în vedere cele reținute, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de dl.Xxx împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire nr. xxx/07.12.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, pentru suma de **xxx lei**, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, în baza prevederilor art.279

alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

„(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor art.12 din O.U.G. nr. 9 din 19 februarie 2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, art. III din O.G. nr. 40 din 26 august 2015 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, pct.2 din Ordinul nr. 682/1154/2016 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, art.77 – art.79 din Legea nr.24/2000, republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, art.279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr.3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza Referatului nr.1364/17.01.2017, se

## **DECIDE:**

- **respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire nr.xxx/07.12.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, pentru suma **de xxx lei**, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule solicitată la restituire.

Prezenta decizie se comunică la:

- Cabinet Avocat xxx;
- AJFP Arad, cu respectarea 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, conform prevederilor legale în vigoare, la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL,**