

## **D E C I Z I A nr.1693/253/16.06.2016**

privind soluționarea contestației formulată de **SC X SRL din Deva**, prin Cabinet de Avocat, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.../06.05.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.HDG\_REG .../03.05.2016 de către AJFP Hunedoara - Activitatea de colectare, asupra contestației formulată de SC X SRL, cu sediul în localitatea ..., județul Hunedoara, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.J20/... și cod de înregistrare fiscală ..., prin Cabinet de Avocat, cu sediul în localitatea ..., județul Hunedoara, conform împuternicirii avocațiale nr..., aflată la dosarul cauzei.

Obiectul contestației înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara sub nr.HDG\_REG .../22.04.2016, îl constituie următoarele acte administrative fiscale:

**1.** 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.../13.04.2016, prin care s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de ... lei;

**2.** Decizia de restituire a sumelor de la bugetul consolidat al statului nr.../15.04.2016, prin care s-a stabilit cuantumul sumei de restituit în sumă de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxa pe poluare pentru autovehicule, respectiv prima tranșă anuală de restituit contribuabilului din suma de ... lei
- ... lei - cheltuieli de judecată, respectiv prima tranșă anuală de restituit contribuabilului din suma de ... lei
- ... lei - dobânda aferentă, calculată pe perioada 25.11.2011 - 15.04.2016.

**3.** Proces-verbal nr.../13.04.2016 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 restituirii efective, prin care s-a stabilit suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxa pe poluare (tranșa I)
- ... lei - cheltuieli de judecată (tranșa I)
- ... lei - dobânda aferentă.

**Referitor la contestarea Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul consolidat al statului nr.../15.04.2016 și a Procesului-verbal nr.../13.04.2016 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 restituirii efective, cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul DGRFP Timișoara se poate investi cu aceste capete de cerere, în condițiile în care nu intră în competența sa de soluționare.**

În drept, potrivit art.98 și art.272 alin.(1) și (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*Art.98 “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 taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind soluționarea cererilor de restituiri 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.272 “Organul competent*

*(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsură, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.*

*(2) Structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii este competentă pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:*

*a) creanțe fiscale în cuantum de până la 5 milioane lei;*

*b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 5 milioane lei și deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5).*

*(...)*

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

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015, prevăd următoarele:

*“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. (...)”*

Se reține că, potrivit art.272 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, au o competență strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor care privesc sume stabilite în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și în decizii de regularizare privind datoria vamală, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

În condițiile în care Decizia nr.../15.04.2016 de restituire a sumelor de la bugetul consolidat al statului și Procesul-verbal nr.../13.04.2016 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 restituirii efective, nu reprezintă acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, în temeiul pct.5.3. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015, competența de soluționare aparține Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara, în calitate de organ fiscal emitent al actelor atacate, care va soluționa contestația societății pentru aceste capete de cerere, în condițiile legii.

**Referitor la capătul de cerere privind 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.../13.04.2016, se rețin următoarele:**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data emiterii Deciziei nr.../13.04.2016, respectiv data de 13.04.2016 și în raport de data înregistrării la AJFP Hunedoara, respectiv data de 22.04.2016, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația îndeplinește cerințele care privesc semnătura și ștampila reprezentantului legal al agentului economic, așa după cum prevede art.269 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. Prin contestația formulată, societatea petentă solicită admiterea contestației și pe cale de consecință, obligarea AJFP Hunedoara la emiterea unei noi decizii prin care să se dispună restituirea integrală, într-o singură tranșă, a sumelor prevăzute în sentința nr.../CA/2015 pronunțată în dosarul nr.../2015 al Tribunalului Hunedoara, susținând următoarele:**

Având în vedere faptul că la data de 13.01.2016 Curtea de Apel Alba Iulia s-a pronunțat asupra recursului declarat de către AJFP Hunedoara, aceasta este data la care hotărârea a rămas definitivă.

Ca urmare, în cauza nu mai putea fi aplicată OUG nr.8/2014 în ceea ce privește plata eșalonată, motiv pentru care a solicitat să se dispună plata integrală a sumei, într-o singură tranșă, în termenul prevăzut de legiuitor.

La data de 31.08.2015 a fost publicată în Monitorul Oficial, OG nr.40/2015, care a intrat în vigoare la data de 03.09.2015.

Totodată, la data de 12.04.2016 a fost publicat în Monitorul Oficial, Ordinul prin care s-a reglementat procedura de restituire, ordin care impune restituirea sumelor de bani provenite din sentințe judecătorești altele decât cele definitive până la data de 31.12.2015, în 5 tranșe anuale, câte 20% din sumă.

Cererea societății de chemare în judecată a fost depusă la Tribunalul Hunedoara la data de 04.08.2015, datorită faptului că AJFP Hunedoara nu s-a arătat deschisă la o plată voluntară în urma solicitării pe cale amiabilă depusă la data de 11.09.2014.

Conform dispozițiilor art.6 Cod civil, legea civilă este aplicabilă cât timp este în vigoare. Aceasta nu are putere retroactivă, ceea ce înseamnă că orice eșalonare prevăzută de dispozițiile OG nr.40/2015 prin intermediul Ordinului menționat, nu se aplică decât cererilor de chemare în judecată depuse după data de 02.09.2015, ceea ce înseamnă că în cauza, plata trebuie efectuată integral, într-o singură tranșă.

De asemenea, petenta susține că în luna martie 2016 i s-a comunicat un act administrativ fiscal, prin care se arăta că sumele prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii după data de 31.12.2015, se restituie conform dispozițiilor art.12 din OUG nr.9/2013, cu modificările și completările ulterioare aduse prin OG nr.40/2015, pe parcursul a 5 ani calendaristici, câte 20% din valoare, act împotriva căruia a formulat contestație.

Observând că instituția debitoare nu dorește respectarea legislației

aflată în vigoare, s-a început executarea silită a sumelor, formulându-se în acest sens o cerere către un Birou executor judecătoresc.

În pofida faptului că AJFP Hunedoara cunoștea de existența dosarului execuțional, a găsit oportun să emită în mod abuziv actele atacate, în care se poate observa nelegalitatea aplicării retroactive a legii civile.

Totodată, petenta susține faptul că, instituția debitoare având la dispoziție contul bancar al societății, a depus împotriva voinței sale în acest cont suma de ... lei, reprezentând prima tranșă, ignorând total refuzul societății de a primi suma de bani în mod eșalonat.

**II.** Prin Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor prevăzute la art.7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr.../13.04.2016 emisă de AJFP Hunedoara, în baza dispozițiilor art.7, 9 și 12 din OUG nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.37/2014, cu modificările și completările ulterioare, și ale art.168 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de restituire nr.../20.01.2016, s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de ... lei.

Suma aprobată la restituire reprezintă:

- ... lei - taxă pe poluare pentru autovehicule;
- ... lei - cheltuieli de judecată,

stabilite prin Hotărârea judecătorească nr.../CA/2015 din data de 01.10.2015 emisă de Tribunalul Hunedoara.

Prin decizie se arată că restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, inclusiv cheltuieli de judecată și alte sume stabilite prin hotărârea judecătorească definitivă, se efectuează în 5 tranșe anuale, potrivit art.12 din OUG nr.9/2013, cu modificările și completările ulterioare, în baza graficului tranșelor anuale aprobate la restituire, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta decizie. 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. Actualizarea sumelor ce se restituie se va realiza cu indicii prețurilor de consum publicat pe portalul Institutului Național de Statistică la data emiterii prezentei decizii.

La decizie este anexat graficul tranșelor anuale aprobate la restituire în baza cererii de restituire nr... din data de 20.01.2016, ce cuprinde perioada de restituire a tranșelor anuale: aprilie 2016 - aprilie 2020, precum și cuantumul acestora în sumă totală de ... lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule și cheltuieli de judecată stabilite de instanța de judecată.

### **III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile societății**

**contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei, se rețin următoarele:**

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea eșalonării taxei pe 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**, SC X SRL a depus la AJFP Hunedoara cererea înregistrată sub nr.../20.01.2016 prin care solicită restituirea sumei de ... lei achitată cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule, precum și a sumei de ... lei reprezentând cheltuieli de judecată, conform Sentinței civile nr.../CA/2015 pronunțată de Tribunalul Hunedoara în Dosar nr.../97/2015, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr.../13.01.2016 pronunțată de Curtea de Apel Alba Iulia.

Prin Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor prevăzute la art.7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr.../13.04.2016, organul fiscal a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxă pe poluare pentru autovehicule;
- ... lei - cheltuieli de judecată,

stabilite prin Hotărârea judecătorească nr.../CA/2015 din data de 01.10.2015 emisă de Tribunalul Hunedoara.

Totodată, s-a reținut că restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, inclusiv cheltuieli de judecată stabilite prin hotărârea judecătorească definitivă, se efectuează în 5 tranșe anuale, potrivit art.12 din OUG nr.9/2013, cu modificările și completările ulterioare, iar după plata fiecărei tranșe anuale, suma aferentă acesteia se va actualiza cu indicele prețurilor de consum și se vor calcula dobânzi până la data plății fiecărei tranșe.

Prin contestația formulată, SC X SRL solicită restituirea integrală, într-o singură tranșă, a sumelor prevăzute în Sentința civilă nr.../CA/2015 pronunțată în Dosarul nr.../2015 al Tribunalului Hunedoara, definitivă prin Decizia civilă nr.../13.01.2016 pronunțată de Curtea de Apel Alba Iulia, invocând în esență faptul că, pe de o parte, în cauza nu mai putea fi aplicată OUG nr.8/2014 în ceea ce privește plata eșalonată, având în vedere că instanța s-a pronunțat prin hotărâre judecătorească definitivă, la data de 13.01.2016, iar pe de altă parte, orice eșalonare prevăzută de dispozițiile OG nr.40/2015, în vigoare cu data de 03.09.2015, nu putea fi aplicată în cauza dedusă judecătii, având în vedere că cererea societății de chemare în judecată a fost depusă la Tribunalul Hunedoara la data de 04.08.2015.

**În drept**, în cauză sunt incidente dispozițiile OUG nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, așa cum a fost modificată și completată prin OG nr.40/2015, potrivit căror:

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.

(...)

(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. (...)”

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. (...)

Potrivit prevederilor legale citate, eșalonarea sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive, având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum și a cheltuielilor de judecată, nu este o măsură luată de organele fiscale, ci este o dispoziție imperativă prevăzută de un act normativ.

Pe cale de consecință, din documentele existente la dosarul cauzei, organul competent în soluționare reține că în cauză sunt incidente dispozițiile OUG nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului comun 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, motiv care a determinat AJFP Hunedoara să nu acorde societății petente, plata integrală a sumelor prevăzute prin Sentința civilă nr.../CA/2015 pronunțată de Tribunalul Hunedoara, având ca obiect restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a cheltuielilor de judecată.

Rezultă că organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, au pus în aplicare Sentința civilă nr.../CA/2015, stabilind în mod corect că restituirea taxei pe 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 acestora se va actualiza cu indicele prețurilor de consum și se vor calcula dobânzi până la data plății fiecărei tranșe, chiar dacă societatea petentă a solicitat restituirea întregii sume.

Nu poate fi reținută motivația societății petente potrivit căreia, în cauza, nu mai putea fi aplicată OUG nr.8/2014 în ceea ce privește plata eșalonată, în condițiile în care, așa cum s-a reținut, restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, inclusiv cheltuieli de judecată stabilite prin hotărârea judecătorească definitivă, s-a efectuat în 5 tranșe anuale, potrivit art.12 din OUG nr.9/2013, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, nici invocarea de către societatea petentă a faptului că, orice eșalonare prevăzută de dispozițiile OG nr.40/2015 nu putea fi aplicată în cauza dedusă judecătii, nu este întemeiată, în condițiile în care, atât la data de 13.01.2016, data rămânerii definitive a hotărârii judecătorești, cât și la data de 20.01.2016, data introducerii cererii de restituire, era în vigoare OG nr.40/2015 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

De altfel, potrivit prevederilor legale citate mai sus, 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.

Totodată, motivele invocate de contribuabil potrivit cărora, s-a început executarea silită a sumelor prevăzute prin hotărârea judecătorească, formulându-se în acest sens o cerere către un Birou executor judecătorec, precum și a faptului că, organul fiscal a depus împotriva voinței societății în contul bancar indicat prin cererea de restituire, suma de ... lei, reprezentând contravaloarea primei tranșe anuale de restituit, nu pot fi reținute în

soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât sunt considerații cu caracter personal.

Ca urmare, 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, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform 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. (...).”*

Astfel, pretențiile societății petente din contestația formulată, referitoare la desființarea actului administrativ fiscal atacat și emiterea unui act administrativ fiscal nou prin care să se dispună restituirea în integralitate, într-o singură tranșă, a sumelor prevăzute în Sentința civilă nr.../CA/2015, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece, petenta, în contestația formulată nu s-a întemeiat în drept pe dispozițiile niciunui act normativ din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de către organele fiscale, 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.../13.04.2016 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.

Având în vedere 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, în baza referatului nr.../\_\_\_\_\_, se

**DECIDE:**

**1.** Constatarea necompetenței DGRFP Timișoara în soluționarea contestației formulată de SC X SRL din Deva, împotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul consolidat al statului nr.../15.04.2016, prin care s-a stabilit cuantumul sumei de restituit în sumă de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxa pe poluare pentru autovehicule, respectiv prima tranșă anuală de restituit contribuabilului din suma de ... lei
- ... lei - cheltuieli de judecată, respectiv prima tranșă anuală de restituit contribuabilului din suma de ... lei
- ... lei - dobânda aferentă, calculată pe perioada 25.11.2011 - 15.04.2016, competența de soluționare aparținând AJFP Hunedoara în calitate de organ emitent al actului atacat, care va soluționa contestația petentei în condițiile legii.

**2.** Constatarea necompetenței DGRFP Timișoara în soluționarea contestației formulată de SC X SRL din Deva, împotriva Procesului-verbal nr.../13.04.2016 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 restituirii efective, prin care s-a stabilit suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxa pe poluare (tranșa I)
- ... lei - cheltuieli de judecată (tranșa I)
- ... lei - dobânda aferentă,

competența de soluționare aparținând AJFP Hunedoara în calitate de organ emitent al actului atacat, care va soluționa contestația petentei în condițiile legii.

**3.** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X SRL din Deva, împotriva Deciziei de soluționare a cererii privind restituirea sumelor prevăzute la art.7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr.../13.04.2016, prin care s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de ... lei;

Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL Deva
- AJFP Hunedoara.

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

DIRECTOR GENERAL,