



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 2**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

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

D E C I Z I A nr. 491 din 2016

privind soluționarea contestației formulată de **dl. X** din ..., prin Cabinetul de
Avocat Z din ...,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub **nr. TMR_DGR .../...2016**.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice ... - Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice - Biroul Compensări Restituiri Persoane Fizice, cu adresa nr.../...2016 asupra contestației formulată de dl. X, CNP ..., cu domiciliul în localitatea ..., ... și domiciliul procesual ales la Cabinetul de Avocat Z, localitatea ..., înregistrată la A.J.F.P. ... sub nr. ARG_DEF .../...2016 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../...2016.

Dl. X din ..., prin reprezentatul său legal Cabinetul de Avocat Z din ..., formulează contestație împotriva **Deciziei nr.../...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 instanțele de judecată prin hotărâri definitive, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ... din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, prin care s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, conform Graficului nr. ... din data ...2016 a tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire nr. ... din data de ...2016.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului Cabinetul de Avocat Z din ..., la dosarul contestației fiind depusă împuternicirea avocațială seria ... din data de ...2016, anexată în original, 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 data emiterii Deciziei nr.../...2016 a fost data de ...2016, iar data înregistrării contestației la A.J.F.P. ... a fost data de ...2016, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

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

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr. ... din ...2016, precum și a Graficului tranșelor anuale nr. ... din ...2016, petentul solicită restituirea integrale a taxei.

În susținerea pretențiilor sale, petentul invocă faptul că prin cauza C-200/14, Câmpean vs. A.F.P. Mediaș, A.F.M., s-au statuat în data de 30.06.2016 următoarele:

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

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

Instanței de trimitere îi revine sarcina să efectueze verificările necesare pentru a garanta respectarea acestui principiu în ceea ce privește reglementarea aplicabilă litigiului aflat pe rolul său.

Așadar, eşalonarea restituirii taxei auto într-un interval de cinci ani stabilit, prin O.G. 40/2015 este incompatibilă cu dreptul UE, atâta timp cât pentru alte taxe (de exemplu, rambursare de TVA), nu se prevede aceleași condiții de restituire.

Pentru aceste motive petentul solicită admiterea contestației și restituirea taxei integrale raportat la decizia CJUE din cauza C-200/14.

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 instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr..../...2016 emisă de A.J.F.P. ..., în baza dispozițiilor 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, coroborat cu prevederile art.168 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a Cererii de restituire nr..../...2016, s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de ... lei.

Prin decizie se arată că suma aprobată la restituire reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule.

Prin decizie se rețin următoarele:

“1. Restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule/taxei specială pentru autoturisme și autovehicule/taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, inclusiv eventuale cheltuieli de judecată și alte sume stabilite dobânzile aferente, se efectuează în 5 tranșe anuale, potrivit art. 12 Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013, cu modificările și completările ulterioare, în baza graficului tranșelor anuale aprobate la restituire, prevăzut în anexa

care face parte integrantă din decizie. După plata fiecărei tranșe anuale, suma aferentă acesteia se va actualiza cu indicele prețurilor de consum și se vor calcula dobanzi până la data plății fiecărei tranșe. Actualizarea sumelor ce se vor restitui se va realiza cu indicele prețurilor de consum publicat pe portalul Institutului Național de Statistică la data emiterii prezentei decizii.

2. Restituirea valorii reziduale a timbrului, a diferențelor calculate în urma contestării timbrului de mediu pentru autovehicule, precum și a timbrului de mediu stabilit pentru autovehicule stabilit prin hotărâri judecătorești definitive se efectuează într-o singură tranșă, dobânda se calculează în temeiul art. 124 din Codul de procedură fiscală, sau astfel cum este stabilit de instanța judecătorească, după caz.

În situația în care se constată existența unor obligații fiscale restante stabilite în sarcina contribuabilului care solicită restituirea, sumele aprobate la restituire vor diminua obligațiile fiscale restante, care vor fi stinse prin compensare potrivit legii. ”

La decizie este anexat Graficul nr. ... din data ...2016 a tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire nr. ... din data de ...2016, ce cuprinde perioada de restituire a tranșelor anuale: 2016 - noiembrie 2020, precum și cuantumul acestora în sumă totală de ... lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

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

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea eșalonării sumei aprobate la restituire, respectiv a taxei pe poluare pentru autovehicule, în condițiile în care în cauză au fost aplicate prevederile legale corespunzătoare.

În fapt, petentul a achitat suma de ... lei, reprezentând contravaloarea taxei pe poluare pentru autovehicule pentru autoturismul marca ..., tip ..., nr. identificare auto ..., cu chitanța seria .../...2008.

Prin cererea înregistrată la A.J.F.P. ... sub nr. ARGDEF .../...2016, petentul a solicitat restituirea sumei de ... lei, achitată cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule, organele fiscale menționând că petentul a depus în acest sens documentele prevăzute de O.A.N.A.F 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.

Prin Decizia de soluționare a cererii privind restituirea sumelor prevăzute la art.7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite instanțele de judecată prin hotărâri definitive nr..../...2016, organul fiscal a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de ... lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

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, petentul solicită admiterea contestației împotriva deciziei atacată, decizie emisă cu încălcarea prevederilor constituționale și legislației europene în materie, invocând jurisprudența europeană, respectiv cauza C-200/14, petentul solicită restituirea integrală.

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

“2.Articolul 12 se modifică și va avea următorul cuprins:

"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.

...

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

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

Prin O.P.A.N.A.F 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, se precizează:

“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.

ART.2 Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) cerere 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, prevăzută în anexa nr. 2;

b) cerere de restituire a sumelor stabilite de instanțele judecătorești prin hotărâri definitive, altele decât cele stabilite prin hotărâri judecătorești devenite executorii până la data de 31 decembrie 2015, prevăzută în anexa nr. 3;

c) referat 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;

d) decizie de soluționare a cererii privind restituirea sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 37/2014, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, prevăzută în anexa nr. 5;

e) proces-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; ”

Astfel, potrivit anexei nr. 1 - 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, se precizează următoarele:

“ 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.

2.17. 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.

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

a) pentru prima tranșă anuală, perioada de restituire este luna următoare datei emiterii deciziei de soluționare a cererii privind restituirea sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobată cu modificări și completări prin Legea

nr. 37/2014, cu modificările și completările ulterioare, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive, prevăzută în anexa nr. 5 la ordin;

b) pentru următoarele tranșe anuale perioada de restituire este:

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

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

2.19. În sensul prezentului ordin, prin tranșă anuală se înțelege cota-parte de 20% din taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule... ”.

Potrivit prevederilor legale precitate, prin O.P.A.N.A.F 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, legiuitorul a stabilit cadrul legal cu privire la restituirea pe parcursul a 5 ani calendaristici a sumelor.

Astfel, eșalonarea sumelor, având ca obiect restituirea taxei de poluare pentru autovehicule, nu reprezintă o decizie luată de organele fiscale în aplicarea legii, ci este o dispoziție imperativă prevăzută de un act normativ.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că în cauză sunt incidente dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile O.P.A.N.A.F 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, motiv care a determinat A.J.F.P. ... să nu acorde petentului, plata integrală a sumei achitată cu chitanța seria .../...2008 reprezentând taxă de poluare pentru autovehicule pentru autoturismul marca, nr. identificare auto

Astfel, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. ... în baza cererii de restituire nr. ARGDEF .../...2016 și aplicând normele legale speciale au stabilit în mod legal că, restituirea taxei de poluare pentru autovehicule, se efectuează în 5 tranșe anuale, iar după plata fiecărei tranșe anuale, suma aferentă acesteia se va actualiza cu indicii prețurilor de consum și se vor calcula dobânzi până la data plății fiecărei tranșe, chiar dacă petentul a solicitat restituirea întregii sume.

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

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

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

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

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

În concluzie, se reține că, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice ... au făcut aplicațiunea prevederilor legale precitate, eșalonarea sumelor având ca obiect restituirea taxei de poluare pentru autovehicule, nefiind o consecință a aplicării eronate a normelor legale de către organele fiscale, ci rezultatul dispoziției imperative reglementate de normele precitate.

Referitor la motivația petentului privind restituirea integrală a sumei, respectiv motivarea contestației formulată de reprezentantul petentului pe cauza C-200/14 a 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:

“(...) După plata fiecărei tranșe anuale, suma aferentă acesteia se va actualiza cu indicele prețurilor de consum și se vor calcula dobânzi până la data plății fiecărei tranșe. Actualizarea sumelor ce se vor restitui se va realiza cu indicele prețurilor de consum publicat pe portalul Institutului Național de Statistică la data emiterii prezentei decizii.(...)”,

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

Totodată, referitor la susținerea petentului, 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.

Mai mult, potrivit pct. 2.22 - 2.23 și pct.2.28 din O.A.N.A.F nr. 1154/2016, suma corespunzătoare fiecărei tranșe din taxa pe poluare pentru autovehicule, se actualizează cu indicele prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică, astfel:

„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 = (suma de actualizat x 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 cuvenită 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.I.16.09.00 "Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule", codificat cu codul de identificare fiscală al contribuabililor persoane fizice sau juridice, în contul bancar indicat de către contribuabil prin cererea sa de restituire, cu încadrarea în soldul creditor al contului sintetic 51.I.16.09.00 "Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule".

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

“Contestația poate fi respinsă ca:

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

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei nr. ... / ...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 instanțele de judecată prin hotărâri definitive, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ... din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, prin care s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, conform conform Graficului nr. ... din data ...2016 a tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire nr. ... din data de ...2016, emis de către A.J.F.P.

Referitor la capătul de cerere privind Graficul nr. ... din data ...2016 a tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire nr. ... din data de ...2016, emis de către A.J.F.P. ..., învederăm că acesta preia suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, cuprinsă în actul administrativ fiscal denumit 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, în cuprinsul Graficului nr. .../...2016 fiind stabilită doar perioada de restituire a tranșelor și cuantumul aferent fiecărei tranșe.

Pe cale de consecință actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat în cauză este **Decizia 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 Județeană a Finanțelor Publice ... cadrul D.G.R.F.P Timișoara, **Graficul nr. ... din data ...2016** a tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire nr. ... din data de ...2016, fiind parte integrantă din Decizia de soluționare a cererii nr. .../...2016, în considerarea O.P.A.N.A.F 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.

Astfel potrivit pct. 2.22 - 2.23 și pct.2.28 din O.A.N.A.F nr. 1154/2016:

„ 1.8. În conformitate cu prevederile art. 77 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, termenul de soluționare a cererilor de restituire a sumelor cuvenite contribuabililor, potrivit dispozițiilor legale, este de 45 de zile de la data înregistrării cererii de restituire la organul fiscal competent.

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

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

2.20. 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 prevăzut 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 prevăzut 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, prevăzut 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.”

în cauză cererea de restituire nr. ... din data de ...2016 formulată de petent a fost soluționată 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, plata tranșelor anuale aprobate la restituire urmând a se efectua conform Graficului nr. ... din data ...2016 a tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire nr. ... din data de ...2016, emis de A.J.F.P.

De altfel, prevederile legale reglementează modelul și conținutul atât a deciziei de soluționare a cererii privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, dobânzile calculate până la data plății integrale și cheltuielile de judecată, precum și orice alte sume stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri judecătorești, cât și al graficului tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire, calea de atac fiind inserată doar în cuprinsul deciziei, respectiv: *„Împotriva prezentului înscris cel interesat poate formula contestație la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat în conformitate cu prevederile art. 268 și 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ.”*

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, în baza referatului nr. ... / _____, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **dl. X**, reprezentat prin Cabinetul de Avocat Z, împotriva Deciziei Deciziei nr..../...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 instanțele de judecată prin hotărâri definitive, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ... din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, prin care s-a stabilit suma aprobată la restituire în cuantum de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, conform Graficului nr. ... din data ...2016 a tranșelor anuale aprobate la restituirea în baza Cererii de restituire nr. ... din data de ...2016, emis de A.J.F.P.

Prezenta decizie se comunică la:

- Cabinetul de Avocat Z din ...;
 - A.J.F.P ...,
- 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 Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...