



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ...



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, ..., jud. ...
Tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: +0235317067
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA nr. .../10.01.2012
privind soluționarea contestației formulată de
domnul ..., CNP: ...
înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../14.12.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată prin adresa nr. .../14.12.2011 de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... cu privire la contestația formulată de domnul ..., CNP ..., cu domiciliul în ..., str. ..., bloc ..., scara ..., etaj ..., apartament ..., județul ..., împotriva Adresei nr. .../16.11.2011 a AFP ..., înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../14.12.2011.

Contestația este formulată și este îndreptată împotriva refuzului de restituire a diferenței taxei pe poluare în cuantum de ... lei, restituire solicitată de petent prin cererea de restituire înregistrată la AFP ... sub nr. .../11.11.2011.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... este investită să soluționeze contestația formulată de domnul

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. .../05.12.2011 domnul ... se îndreaptă împotriva Adresei AFP ... nr. .../16.11.2011 prin care i-a fost respinsă restituirea diferenței taxei pe poluare în cuantum de ... lei, precizând că refuzul A.F.P. ... este nejustificat, întrucât temeiul în baza căruia s-a stabilit și perceput taxa pe poluare, reprezentat de dispozițiile O.U.G. nr. 50/2008 încalcă reglementările europene - art. 25, 28 și 90 din CE.

În cuprinsul contestației petentul susține că AFP ... a încasat această taxă cu încălcarea dispozițiilor art. 90 din Tratatul de Instituire a Comunității Europene, care prevede că niciun stat membru nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre impozite interne de orice natură mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare.

Pentru aceste motive, solicită admiterea contestației și restituirea taxei achitate cu încălcarea normelor legale menționate.

II. În data de 16.11.2011, prin adresa nr. ..., A.F.P. ... a formulat răspunsul la cererea de restituire a diferenței taxei pe poluare, depusă de domnul ... și înregistrată sub nr. .../11.11.2011, prin care i-a comunicat acestuia că nu există cadrul legal pentru restituirea taxei pe poluare achitată de acesta.

Organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ..., urmare adresei înregistrată la AFPM ... sub nr. .../05.12.2011 prin care domnul ... formulează contestație împotriva adresei nr. .../16.11.2011, solicitând restituirea taxei pe poluare în sumă de ... lei, au consemnat prin Referatul nr. .../13.12.2011 cu propuneri de soluționare a contestației faptul că pentru sus numitul nu a fost emisă decizie de calcul taxă pe poluare, întrucât taxa specială pentru autoturisme și autovehicule a fost calculată înainte de a intra în vigoare OUG 50/2008.

Pentru domnul ... s-a procedat la restituirea diferenței între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei, fapt ce reiese din decizia de restituire nr. .../23.10.2008 și nota privind restituirea/rambursarea unor sume nr. .../23.10.2008, anexate la dosarul cauzei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatorului și în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice ... se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care adresa de răspuns nu constituie titlu de creanță, act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în sistemul căilor administrative de atac.

În fapt, în vederea înmatriculării autoturismului marca Volkswagen Golf Variant, nr. de înmatriculare VS-88-DLA, petentul a achitat taxa specială pentru autoturisme și autovehicule în cuantum de ... lei cu foaia de vărsământ nr. ... din data de 05.03.2008, aspect confirmat prin adeverința nr. .../04.11.2011 emisă de Trezoreria municipiului ...

Ulterior, urmare a cererii de restituire depuse de domnul ..., prin decizia de restituire nr. .../23.10.2008 a sumelor reprezentând diferențe între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule, s-a aprobat restituirea sumei de ... lei, reprezentând diferența între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule.

Suma de ... lei a fost restituită petentului în numerar la ghișeul unității Trezoreriei Statului ... în data de 29.10.2008, conform notei privind restituirea/rambursarea unor sume.

De reținut este faptul că atât decizia de restituire nr. .../23.10.2008, cât și nota privind restituirea/rambursarea unor sume prevăd: *”Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate formula contestație la organul de soluționare competent, în conformitate cu prevederile art. 205 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 207 al aceluiași act normativ.”*

Contestatorul, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. .../11.11.2011 a solicitat restituirea diferenței taxei pe poluare pentru autovehicule în cuantum de ... lei.

Administrația Finanțelor Publice ..., prin adresa nr. .../16.11.2011 i-a răspuns petentului că nu există cadrul legal pentru restituirea taxei pe poluare achitată de acesta.

Domnul ... consideră legală și întemeiată solicitarea de admitere a contestației și de soluționare favorabilă a cererii sale depuse sub nr. .../11.11.2011, prin restituirea taxei pe poluare achitată în sumă de ... lei.

În drept, art. 85 alin.(1), art. 205, art. 206 și art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“Art. 85 -(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri”.

“Art. 205 -(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. 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 sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

“Art. 206 -(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru. ”.

“Art.209-(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, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei”.

Din coroborarea prevederilor legale prezentate mai sus rezultă că pot fi contestate atât titlurile de creanță cât și actele administrativ fiscale prin care s-au stabilit impozite, taxe și contribuții sau alte sume datorate la bugetul general consolidat al statului, contestațiile putând fi formulate numai de cel care se consideră lezat în drepturile sale.

Totodată lezarea interesului legitim trebuie demonstrat prin formularea contestației care trebuie să cuprindă motivele de fapt și de drept precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta.

Se reține că d-l ... se află în situația de a contesta un act administrativ prin care nu au fost stabilite obligații de plată la bugetul general consolidat al statului în raport de dispozițiile art. 205 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, deci nu a fost lezat în interesul său legitim prin emiterea actului administrativ, respectiv, Adresa A.F.P. ... nr. .../16.11.2011.

Se reține că în speță, Decizia de restituire a sumelor reprezentând diferențe între taxa specială pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule nr. .../23.10.2008, emisă de către AFP ... în baza cererii de restituire nr. 34239/25.09.2008 depusă de ... reprezintă titlul de creanță susceptibil de a fi contestat.

Totodată se are în vedere și faptul că decizia de restituire a sumelor reprezentând diferențe între taxa specială pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule nr. .../23.10.2008, emisă de către AFP ... conține toate elementele prevăzute de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare referitoare la posibilitatea de contestare, și precizează: **„Împotriva prezentului înscris cel interesat poate formula contestație la organul de soluționare competent, în conformitate cu prevederile art. 205 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, în termenul prevăzut de art. 207 din același act normativ”**).

Se reține că Decizia de restituire a sumelor reprezentând diferențe între taxa specială pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule nr. .../23.10.2008 nu a fost contestată de contribuabil în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 din Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare ci, după 1108 zile de la comunicare petentul formulează către AFP ... o cerere, înregistrată sub nr. .../11.11.2011 de restituire a diferenței taxei pe poluare în cuantum de ... lei achitată cu foaia de vărsământ nr. .../05.03.2008, aspect confirmat prin adeverința nr. .../04.11.2011 eliberată de Trezoreria Municipiului

Conform art. 41 din O.G. nr.92/2003 din Codul de procedură fiscală, republicată, actul administrativ fiscal **“este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale”**.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate se reține ca în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrativ fiscale prin care se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, prevederi de la care nu se poate deroga în mod unilateral.

Astfel, actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este numai decizia de impunere «în cazul de față Decizia de restituire a sumelor reprezentând diferențe între taxa specială pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule» deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului. Adresa și foaia de vărsământ invocate nu creează prin ele însele o situație juridică nouă, întrucât foaia de vărsământ nu reprezintă decât dovada achitării taxei iar prin adresa AFP ... nr. .../16.11.2011 nu se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, și în consecință, nu au natură juridică de act administrativ fiscal și nu sunt susceptibile de a fi contestate.

În soluționarea favorabilă a cauzei nu poate fi reținută susținerea petentului conform căreia temeiul în baza căruia s-a stabilit și perceput taxa pe poluare, reprezentat de dispozițiile OUG 50/2008 încalcă reglementările europene-art. 25,28 și 90 din CE și dispozițiile art. 90 din Tratatul Instituind Comunitatea Europeană.

Având în vedere că nici chitanța prin care d-l ... a achitat taxa pe poluare pentru autovehicule și nici adresa nr. .../16.11.2011 emisă de AFP ... contestată nu constituie titlu de creanță, și ținând cont și de principiul disponibilității în procesul civil, contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 41, art. 85, art.205, art.206, art. 207 alin. (1), art.209 alin. (1) lit. (a) și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se:

DECIDE

Art. 1. Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de domnul ... împotriva Adresei nr. .../16.11.2011 emisă de AFP ... prin care i se comunică motivat refuzul restituirii diferenței taxei pe poluare în cuantum de ... lei achitată la Trezoreria municipiului ... cu chitanța nr. ... din data de 05.03.2008.

Art. 2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

Art. 3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,