



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



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

**DECIZIA nr. x/ 29.09.2011**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**domnul x**  
înregistrată la D.G.F.P x sub nr. x/05.09.2011

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului x, a primit, cu adresa nr. x/30.08.2011 de la AFP x, spre soluționare contestația formulată de x cu domiciliul în x str. x, nr. x, bloc x, scara x, apartament x, județul x.

Contestația este formulată împotriva adresei nr. x/09.08.2011 a AFP x și este îndreptată împotriva refuzului de restituire a taxei pe poluare în cuantum de x lei achitată cu chitanța nr. x/12.12.2008, restituire solicitată de petent prin cererea de restituire înregistrată la AFP x sub nr. x/08.08.2011.

Totodată petentul solicită plata dobânzii aferente sumei de x lei calculată la zi în conformitate cu prevederile art. 124 din Codul de procedură fiscală.

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 x este investită să soluționeze contestația formulată de domnul x.

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

I. Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice x sub nr. x/26.08.2011 domnul x se îndreaptă împotriva Adresei AFP x nr. x/09.08.2011 prin care i-a fost respinsă restituirea taxei pe poluare achitată cu chitanța x nr. x/12.12.2008 în sumă de x lei precum și plata dobânzii aferente sumei de x lei calculată în conformitate cu prevederile art. 124 din Codul de procedură fiscală, de la data achitării respectiv 12.12.2008 și până la data restituirii efective a acesteia, arătând că:

- la data de 08.08.2011 a depus, la Administrația Finanțelor Publice x, sub numărul x, o cerere de restituire a sumei de x lei reprezentând suma achitată prin aplicarea eronată a prevederilor legale, respectiv OUG 50/2008 în contradicție cu reglementările legislației europene care au prioritate;

- suma de x lei a fost achitată în data de 12.12.2008 cu titlu de taxă de poluare, taxa obligatorie pentru înmatricularea în România a unui autoturism achiziționat din Germania și care la data achiziționării era deja înmatriculat în Germania, după cum reiese și din Decizia de calcul al taxei emisă de AFP x;

- cererea de restituire formulată și depusă la AFP x a fost rezolvată prin adresa nr. x/09.08.2011 a AFP x prin care i s-a refuzat soluționarea favorabilă a cererii, invocându-se tocmai aplicarea prevederilor OUG 50/2008.

Motivele de fapt și de drept pentru care consideră că taxa pe poluare a fost încasată ilegal și prin urmare trebuie restituită sunt:

- în fapt, la data de 08.08.2011 a depus, la Administrația Finanțelor Publice x, sub numărul x, o cerere de restituire a sumei de x lei reprezentând suma achitată prin aplicarea eronată a prevederilor legale, respectiv OUG 50/2008 în contradicție cu reglementările europene care au prioritate;

-suma de x lei a fost achitată în data 12.12.2008 cu titlu de taxă de poluare, taxă obligatorie pentru înmatricularea în România a unui autoturism achiziționat din Germania și care la data achiziționării era deja înmatriculat în Germania, după cum reiese și din decizia de calcul al taxei emisă de AFP x;

-prin răspunsul la cererea de restituire, emis de AFP x sub nr. x/09.08.2011, se refuză soluționarea favorabilă a cererii, invocându-se tocmai aplicarea prevederilor OUG 50/2008;

- în drept, aplicarea prevederilor OUG 50/2008 “nu este legală” întrucât de la data de 01.01.2007 România este stat membru al Uniunii Europene și semnatară a Tratatului de aderare la Uniunea Europeană, fapt care impune aplicarea obligatorie și cu prioritate a legislației europene față de dispozițiile contrare ale legislației interne;

-deoarece OUG 50/2008 a intrat în vigoare la 01.07.2008, rezultă faptul că taxa de poluare este datorată numai pentru autoturismele pentru care se face prima înmatriculare în România, nu și pentru cele aflate deja în circulație, înmatriculate în țară și care de asemenea poluează.

-taxa pe poluare calculată reprezintă taxa de primă înmatriculare conform OUG 50/2008 care la art. 4 precizează că “obligația de plată a taxei intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România”;

-așadar, perceperea unei noi taxe de înmatriculare este o aplicare eronată a prevederilor normelor și reglementărilor legislației comunitare și este discriminatorie.

În concluzie, petentul consideră că a fost obligat la achitarea sumei de x lei prin aplicarea eronată a prevederilor legale, respectiv aplicarea cu prioritate a OUG 50/2008 față de reglementările legislației europene.

În cuprinsul contestației, petentul arată că își întemeiază contestația pe prevederile Constituției României art. 11 și art. 148 alin. 2, ale Constituției Europene, Secțiunea III, Libera circulație a mărfurilor, Subsecțiunea 1, Uniunea vamală, Articolul III-151, precum și pe decizia din 7 aprilie 2011 a Curții de Justiție a Uniunii Europene de la Luxemburg și solicită restituirea sumei de x lei reprezentând taxă de poluare și a dobânzilor calculate la zi conform art. 124 din Codul de Procedură Fiscală.

II. În data de 09.08.2011, A.F.P. x a formulat răspunsul la cererea de restituire a taxei pe poluare depusă de domnul x și înregistrată sub nr. x /08.08.2011 prin care i-a comunicat acestuia că Decizia de calcul al taxei pe poluare nr. x/12.12.2008 emisă în baza OUG nr. 50/2008 putea fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în consecință suma solicitată nu poate fi restituită.

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 x 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 efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul marca SKODA, domnul x, a achitat cu chitanța seria: x nr. x/12.12.2008, la Trezoreria municipiului x, suma de x lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule calculată de către AFP x în conformitate cu prevederile prevăzute de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.x/12.12.2008, înmănată petentului pe bază de semnătură.

Contestatorul, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Puxlice x sub nr. x/08.08.2011 a solicitat restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de x lei achitată cu chitanța seria x nr. x din data de 12.12.2008.

Administrația Finanțelor Puxlice x, prin adresa nr. x/09.08.2011 i-a răspuns că suma de x lei achitată în baza deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autoturisme nu poate fi restituită deoarece domnul x avea posibilitatea să conteste decizia de calcul al taxei pe poluare în termen de 30 de zile de la data comunicării în conformitate cu prevederile art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările

Domnul x consideră legală și întemeiată solicitarea de admitere a contestației și de soluționare favorabilă a cererii sale depuse sub nr. x/08.08.2011, prin restituirea taxei de poluare achitată în sumă de x lei și a dobânzilor calculate la zi conform art. 124 din Codul de Procedură Fiscală, în scopul de a restabili drepturile conferite și garantate de Tratatul de Aderare la Uniunea Europeană și care au fost încălcate prin aplicarea de către autoritățile administrative a reglementărilor nelegale ale dreptului național.

Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 986 /2008 pentru aprobarea procedurii privind staxilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare precizează că "Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule", cod 14.13.02.50, prevăzută în anexa nr. 3, reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată conform legii.

De subliniat și punctul de vedere al organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Administrația Finanțelor Puxlice x, care, prin Referatul nr. x/30.08.2011, înregistrat la D.G.F.P. x sub nr. x/05.09.2011 menționează:

"-decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule a fost emisă ca urmare a cererii contrixuabilului nr. x/09.12.2008, prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de O.G. nr. 50/2008;

-elementele avute în vedere la stabilirea taxei de poluare au fost cele înscrise în cartea de identitate a autovehiculului, respectiv anul de faxricație -2002, capacitatea cilindrică-1896 cm cubi și dotarea cu E3;

-în consecință, decizia de calcul al taxei pe poluare a fost emisă corect".

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

**"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) si 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 si 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 si 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 si 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, datorie 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 nu s-au staxilit 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 x 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. x nr. x/09.08.2011.

Se reține că în speță, Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. x/12.12.2008, emisă de către AFP x în xaza cererii nr. x/09.12.2008 privind calculul taxei pe poluare și a documentelor depuse la organul fiscal competent reprezintă titlul de creanță susceptibil de a fi contestat în termen de 30 de zile de la comunicare.

Se reține că Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule înregistrată sub nr. x/12.12.2008 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 968 zile de la comunicare petentul formulează către AFP x o cerere, înregistrată sub nr. x/08.08.2011 de restituire a taxei pe poluare în cuantum de x lei achitată cu chitanța seria x nr. x.

Se mai reține că la cererea de restituire a taxei pe poluare, prin Adresa nr. x/09.08.2011 A.F.P. x răspunde petentului că cererea sa nu poate fi soluționată favorabil deoarece nu și-a exercitat dreptul de a contesta în termen actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat și anume Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule înregistrată sub x/12.12.2008.

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 calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule» deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului. Adresa și chitanța invocate nu creează prin ele însele o situație juridică nouă, întrucât chitanța nu reprezintă decât dovada achitării taxei pe poluare care a fost stabilită prin decizia de calcul al taxei pe poluare iar prin adresa AFP x nr. x/09.08.2011 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.

Se reține ca taxa pe poluare calculată de organul fiscal prin decizia comunicată contribuabilului a fost achitată în condițiile prevăzute de art. 3 alin. (5) din normele

metodologice de aplicare a O.G. nr. 50/2008, iar dovada plății taxei, respectiv chitanța invocată nu reprezintă act administrativ fiscal ci se prezintă autorității competente pentru înmatricularea autovehiculului sau pentru repunerea în circulație a autovehiculului după încetarea exceptării sau scutirii și a fost emisă ulterior emiterii deciziei de calcul a taxei pe poluare.

În soluționarea favorabilă a cauzei nu poate fi reținută susținerea petentului conform căreia prin Adresa nr. x/09.08.2011 AFP x nu a analizat pe fond cererea sa de restituire și nici motivele pentru care domnia sa consideră taxa achitată cu chitanța x/12.12.2008 ca fiind nelegală aflându-se, astfel în situația **refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal împotriva căruia se consideră îndreptățit să formuleze contestație** deoarece așa cum am arătat mai sus A.F.P. x a respins cererea de restituire motivat cu prevederile art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Întrucât prin adresa nr. x/09.08.2011 A.F.P. x i-a comunicat contestatorului că nu-i poate fi restituită taxa pe poluare plătită cu chitanța x Nr.x/12.12.2008 deoarece acesta trebuia să se îndrepte împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare prin formularea contestației în termenul de 30 de zile de la comunicarea acesteia, prevăzut expres de lege, nerespectarea acestui termen **sanționându-se cu decăderea nu se poate reține că ne aflăm în situația unui refuz nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal .**

Având în vedere că nici chitanța prin care d-l x a achitat taxa pe poluare pentru autovehicule și nici adresa nr. x/09.08.2011 emisă de AFP x 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**

1. Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de domnul x împotriva Adresei nr. x/09.08.2011 emisă de AFP x prin care i se comunică motivat refuzul restituirii taxei pe poluare pentru autovehicule achitată la Trezoreria municipiului x cu chitanța seria x nr. x/12.12.2008 în sumă de x lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul x.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

Red./dact. 4 ex

x