



DECIZIA nr. X/18.08.2011  
privind modul de soluționare a contestației formulate de  
**ZZZZZ**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului V sub nr. ... din 14.07.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice (DGFP) a județului V a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice (AFP) a municipiului V, prin adresa nr. /... din data de 14.07.2011, asupra contestației nr..../13.07.2011, depusă inițial la organul fiscal competent, respectiv AFP V, formulată de doamna ZZZZZ, având CNP S12, cu domiciliul în V, str.Ș , bl..., et..., ap..., județul V, cu domiciliul procedural ales la Cabinet de Avocat....., în municipiul I, str.Ș, nr..., în baza împuternicirii avocațiale nr. 108 din 04.07.2011.

Prin contestația formulată, doamna ZZZZZ se îndreaptă împotriva **refuzului de restituire a taxei pe poluare în cuantum de S3 lei ,exprimat prin adresa nr..../09.06.2011 emisa de AFP V și implicit împotriva refuzului nejustificat al AFP V de a emite decizia de restituire a taxei pe poluare, solicitând și restituirea sumei de S3 lei, precum și plata dobânzii aferente, calculată de la data achitării taxei ,respectiv 01.08.2008 și până la data restituirii efective.**

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 V este investită să soluționeze contestația formulată de domnul ZZZZZ .

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

I. Prin contestația formulată, doamna ZZZZZ se îndreaptă împotriva adresei nr..../09.06.2011, emisă de către AFP V, prin care s-a respins cererea de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de S3 lei, solicitînd restituirea sumei de S3 lei cu dobînda aferentă, în conformitate cu Ordinul nr.1899/2004-privind procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de rambursare a dobînzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, arătând că:

- cererea de restituire formulată și depusă la AFP Va fost rezolvată prin adresa nr. ..../09.06.2011 a AFP V prin care i s-a refuzat „în mod nejustificat restituirea” sumei de S3 lei, achitată cu titlul de taxă pe poluare pentru autovehicule;

- potrivit dispozițiilor art. 205 alin. 2 din Codul de procedură fiscală „este îndreptățit la contestație numai cel care se consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia”;

- conform dispozițiilor art. 117 alin. 1 lit.d din Codul de procedură fiscală, „se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:...d). **cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale”.**

- coroborînd cele două texte de lege, refuzul restituirii taxei pe poluare încasată ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale respectiv a dispozițiilor art. 110 par. 1 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene (ex.-art. 90 par. 1 din Tratatul

Comunității Europene) poate fi asimilat cu lipsa actului administrativ fiscal de restituire a sumei plătite, respectiv decizia de restituire a sumei solicitate, act fiscal prevăzut de procedura de restituire și rambursare a sumelor de la buget, procedură aprobată prin Ordinul nr. 1899/2004 al M.F.P

- prin adresa nr. .../09.06.2011, A.F.P. V, prin răspunsul comunicat nu analizează nici unul din argumentele, privind nelegalitatea încasării taxei pe poluare aduse prin cererea de restituire .

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

- în cursul lunii iulie 2008 a achiziționat de la X autovehiculul marca Ford Transit, fabricat în anul 2000 iar pentru înmatricularea acestuia în România a fost obligat să plătească o taxă pe poluare în cuantum de S3 lei. X a achiziționat autovehiculul de la Z, care îl cumpărase din Germania, unde acesta era înmatriculat ;

- cuantumul taxei pe poluare stabilit conform OUG nr. 50/2008 depășește cu mult cuantumul rezidual al taxei pe poluare inclus în prețul de vânzare al unui autovehicul de ocazie echivalent cu cel în cauză care a fost supus taxei atunci când a fost înmatriculat pentru prima dată ca vehicul nou;

- OUG nr. 50/2008 instituie o taxare suplimentară a autovehiculelor de ocazie provenite din statele membre ale Uniunii Europene la momentul primei înmatriculări în România, deoarece cuantumul taxei de poluare aplicat unui vehicul de ocazie importat nu se reduce în aceeași proporție cu deprecierea prețului vehiculului nou;

II. În data de 09.06.2011, A.F.P. Va formulat răspunsul la cererea de restituire a taxei pe poluare depusă de domnul ZZZZZ și înregistrată sub nr. .../07.06.2011 prin care i-a comunicat acestuia, că nu exista cadrul legal pentru restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, drept pentru care nu pot răspunde favorabil solicitării de restituire a sumei de S3 lei, achitată cu titlu de taxă pe poluare .

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 Vse 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 FORD TRANSIT, domnul ZZZZZ, a achitat cu foaie vărsământ nr. ...7/01.08.2008, la Trezoreria municipiului V, suma de S3 lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, calculată de către AFP V 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.../25.07.2008, înmănată petentului pe bază de semnătură, în data de 25.07.2008 .

Contestatorul, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice V sub nr. .../07.06.2011 a solicitat restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de S3 lei achitată cu foaie vărsământ nr..... din data de 01.08.2008.

Administrația Finanțelor Publice V, prin adresa nr..../09.06.2011 i-a răspuns că suma de S3 lei, achitată în baza deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autoturisme nu poate fi restituită deoarece nu exista cadrul legal .

Domnul ZZZZZ, prin avocatul său, consideră că i s-a refuzat „în mod nejustificat restituirea” sumei de S3 lei, achitată cu titlul de taxă pe poluare pentru autovehicule și potrivit dispozițiilor art. 205 alin. 2 din Codul de procedură fiscală „este îndreptățit la contestație cel care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal **sau prin lipsa acestuia**”.

Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 986 /2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea 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.

**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, 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 administrative fiscale prin care nu 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 ZZZZZ, 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 cu 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. Vnr...../09.06.2011.

Se reține că în speță, Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr..../25.07.20008, emisă de către AFP V, în baza cererii nr. ....24.07.2008, 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 .../25.07.2008 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 1077 zile de la

comunicare, petentul formulează către AFP V, o cerere, înregistrată sub nr. ..../07.06.2011 de restituire a taxei pe poluare în cuantum de S3 lei achitată cu foaie vărsământ nr.X din data de 01.08.2008.

Se mai reține că la cererea de restituire a taxei pe poluare, prin Adresa nr. ..../07.06.2011 A.F.P. V răspunde petentului că cererea sa nu poate fi soluționată favorabil deoarece nu exista cadrul legal privind restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule .

Referitor la contestația petentului împotriva adresei nr...../09.06.2011,emisă de AFP V,este neîntemeiata.

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 foaia de vărsământ invocate nu creează prin ele însele o situație juridică nouă, întrucât foaia de vărsământ nu reprezintă decât dovada achitării taxei pe poluare care a fost stabilită prin decizia de calcul a taxei pe poluare iar prin adresa AFP Vnr. ..../09.06.2011 nu se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, și în consecință, nu au natura juridică de act administrativ fiscal și nu sunt susceptibile de a fi contestate.

Referitor la contestația petentului ,împotriva **refuzului nejustificat al AFP V,de a emite decizia de restituire a taxei pe poluare ,solicitând restituirea sumei precum și plata dobânzii aferente** ,conform Ordinului nr.1899/2004 privind procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget ,precum și de rambursare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal,se rețin următoarele :

Ordinul M.F.P. nr.1899 /2004, privind procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget ,precum și de rambursare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal ,precizează :

**Art. 1. Sumele care se restituie contribuabililor sunt cele prevăzute la art.117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.**

Pe cale de consecință, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, rezultă că solicitarea petentului de restituire a taxei pe poluare achitată, nu este de competența organului de soluționare a contestației, acesta având posibilitatea exercitării drepturilor prevăzute de art. 117 din același act normativ, respectiv:

**“ART. 117**

**Restituiri de sume**

**(1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:**

**a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;**

**b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;**

**c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;**

**d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;**

**e) cele de rambursat de la bugetul de stat;**

**f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;**

**g) cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;**

*h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite.(...)*

**9) Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, inclusiv modalitatea de acordare a dobânzilor prevăzute la art. 124, se aprobă prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”**

Referitor la solicitarea petentului ca suma care trebuie să îi fie restituită să fie actualizată cu dobânda conform codului de procedură fiscală, se reține că, în speță sunt aplicabile dispozițiile art. 124 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care dispune:

**“ART. 124**

***Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget (1) Pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilii au dreptul la dobândă din ziua următoare expirării termenului prevăzut la art. 117 alin. (2) sau la art. 70, după caz. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabililor. (2) Dobânda datorată este la nivelul majorării de întârziere prevăzute de prezentul cod și se suportă din același buget din care se restituie ori se rambursează, după caz, sumele solicitate de plătitori.”***

Mai mult, solicitarea domnului ZZZZZ de restituire a taxei plătita nu se încadrează în nici una din situațiile prevăzute la art.117 lit. a) - lit.h) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, suma fiind plătită în temeiul dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, în baza deciziei de calcul al taxei pe poluare nr..../25.07.2008 emisa la cererea acestuia și nu **“ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale”**, drept pentru care AFP V, a procedat corect, prin refuzul de a emite decizia de restituire a sumei de S3 lei, achitată de petent cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule.

Se reține că 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 foia de vărsămînt 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...../09.06.2011 AFP V nu a analizat pe fond cererea sa de restituire și nici motivele pentru care domnia sa consideră taxa achitată cu f.v nr.XC /01.08.2008 ca fiind nelegală aflându-se, astfel în situația **refuzului nejustificat de emiterie a actului administrativ fiscal împotriva căruia se consideră îndreptățit să formuleze contestație** deoarece așa cum am arătat mai sus A.F.P. Va respins cererea de restituire, motivat cu prevederile art. 117 lit.a-lit.h din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Având în vedere că nici foia de vărsămînt prin care d-l ZZZZZ a achitat taxa pe poluare pentru autovehicule și nici adresa nr. ..../09.06.2011 emisă de AFP V și 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 ZZZZZ împotriva Adresei nr. .../09.06.2011 emisă de AFP V, prin care i se comunică motivat

refuzul restituirii taxei pe poluare pentru autovehicule achitată la Trezoreria municipiului Vcu foaie vărsământ nr. ... din data de 01.08.2008. în sumă de S3 lei.

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.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**