



DECIZIA nr. 71/16.08.2011
privind modul de soluționare a contestației formulate de
CAB
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.----/05.07.2011, depusă inițial la organul fiscal competent, respectiv AFP V, formulată de doamna CAB, având CNP ---- cu domiciliul în V, str.----, bl.77, sc., et., ap., județul V, prin CABINET DE AVOCAT "HM" în baza împuternicirii avocațiale nr. 1---- din 05.08.2011.

Prin contestația formulată, doamna CAB se îndreaptă împotriva adresei nr.----/15.06.2011, emisă de către AFP V, prin care s-a respins cererea de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de xxxx lei, achitată la Trezoreria V cu chitanța seria TS7 nr. ----, solicită restituirea sumei de xxxx lei cu dobânda legală conform art.3 alineat 3 din OG 9/2000.

Constatând ca, 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, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului V este investită să soluționeze contestația formulată de doamna CAB.

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

I. Prin contestația formulată, doamna CAB se îndreaptă împotriva adresei nr.----/15.06.2011, emisă de către AFP V, prin care s-a respins cererea de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de xxxx lei, achitată la Trezoreria V cu chitanța seria TS7 nr. ----, solicitând anularea deciziei privind refuzul restituirii sumei achitate cu titlu de taxa pe poluare, restituirea sumei de xxxx lei achitata cu chitanța Seria TS7, nr.---- cu dobânda aferentă conform art.3, alineat 3 din OG 9/2000.

În motivarea contestației doamna CAB invederează ca:

- răspunsul AFP V, este nefondat și într-o flagrantă opoziție cu dreptul Comunitar cât și cu Constituția României;
- în speță sunt încălcate în mod direct prevederile art. 90 par. 1 din tratatul C.E;
- diferența de aplicare a taxei pe poluare auto, percepută la prima înmatriculare a autoturismului în România introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană în scopul înmatriculării lor în România, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de proveniență, în timp ce pentru autovehiculele deja înmatriculate în România, taxa nu se percepe în cazul vânzării lor ulterioare;

II. Urmare cererii de calculul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ---- din 23.05.2011, depusă la organul fiscal de către doamna CAB, în vederea efectuării

primei înmatriculări în România a autovehiculului marca AUDI, Tip ---- categoria auto: M1, Norma de poluare: E 4, serie şasiu: ----, nr.omologare:----, data primei înmatriculări: 10.04.2008, Administrația Finanțelor Publice V a emis, în baza O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 686/2008, pe numele doamnei CAB decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.----/25.05.2011 stabilind ca datorată suma de xxxx lei.

Ulterior doamna CAB, depune la AFP V, cererea de restituire a taxei pe poluare, nr.----/14.06.2011, achitată la Trezoreria V cu chitanța seria TS7 nr. ----, în suma de xxxx lei.

Prin adresa nr. ---- din 15.06.2011, A.F.P. a municipiului V a comunicat contribuabilului că nu i se poate restitui taxa pe poluare întrucât nu există cadru legal.

III. Având în vedere susținerile contestatarului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, invocate de către contestatar și de către organul fiscal, compartimentul investit cu soluționarea contestației reține următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice V 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.

In fapt, doamna CAB depune cererea de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule înregistrată la AFP V sub nr.---- din 23.05.2011, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca AUDI, Tip ---- categoria auto: M1, Norma de poluare: E4, serie şasiu: ZZ8KX8AO35686, nr.omologare:---, data primei înmatriculări: 10.04.2008, Administrația Finanțelor Publice V a emis, în baza O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 686/2008, pe numele doamnei CAB, decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.2----/25.05.2011 stabilind ca datorată suma de xxxx lei, achitata la Trezoreria V cu chitanța seria TS7 nr.----, fara a se contesta în termenul legal, titlul de creanță în baza caruia s-a achitat taxa pe poluare pentru autovehicule, respectiv decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.----/25.05.2011.

Ulterior prin adresa ----/14.06.2011, depusa la AFP V, doamna CAB, a solicitat restituirea sumei de xxxx lei achitată cu chitanța nr.---- cu titlu de taxa pe poluare pentru autovehicule.

AFP a municipiului V, prin adresa nr ----/15.06.2011, comunică, ca nu exista cadrul legal privind restituirea taxei pe poluare, drept pentru care sunt în imposibilitatea de a onora favorabil solicitarea de restituire a taxei pe poluare.

În aceste condiții, în data de 05.07.2011, doamna CAB, depune la AFP V, contestatia înregistrată cu numărul ----/05.07.2011, formulată împotriva răspunsului emis de organul fiscal prin adresa nr.----/15.06.2011, solicitând anularea în totalitate a deciziei privind refuzul restituirii sumei achitate cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule precum și restituirea sumei de xxxx lei, achitată cu chitanța seria TS7, nr.----- cu dobânda legală aferentă, contestație pe care AFP V, o transmite spre soluționare compartimentului de specialitate din cadrul DGFP V cu adresa nr. ----/14.07.2011.

Doamna CAB, prin avocatul său, consideră că i s-a refuzat „în mod nejustificat restituirea” sumei de xxxx 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**”.

În drept, având în vedere că se contesta o adresă și nu un titlu de creanță, pentru soluționarea contestației, organul de soluționare trebuie să aibă în vedere prevederile

Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 205, alin. (1), care precizează:

“Posibilitatea de contestare

(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 a celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

Potrivit Hotărârii Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

107.1 *“ Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

a/ decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

b/ declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;

c/ decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele fiscale;”

Având în vedere dispozițiile legale mai sus citate se impune a se face precizarea că organul specializat de soluționare a contestațiilor din cadrul DGFP V este competent a se pronunța asupra contestațiilor formulate împotriva măsurilor înscrise în actele mai sus menționate, respectiv un titlu de creanță, în cazul de față decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./25.05.2011

Potrivit Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, titlul IX, art. 209, alin. (2) **“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative se soluționează de către organele fiscale emitente.”**

Ordinul ANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede la pct. 5.3: *“Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul – verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în libera circulație etc.”*

Din analiza dosarului contestației, s-a constatat că petenta a formulat contestație împotriva adresei nr./15.06.2011 emisă de AFP V prin care i s-a comunicat că nu există cadrul legal pentru restituirea taxei pe poluare în sumă de xxxx lei, achitată cu chitanța nr. în baza deciziei de calcul al taxei pe poluare, (a unui titlu de creanță) și nu împotriva **“altor acte administrative fiscale”** motiv pentru care competența de soluționare nu revine nici **organelor fiscale emitente** așa cum prevede textul de lege citat mai sus .

Referitor la solicitarea petentului ca suma care trebuie să îi fie restituită să fie actualizată cu dobânda, se reține că, în speță sunt aplicabile dispozițiile art.117 și art. 124 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care dispune:

“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.”

“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.”

În aceste condiții ,constatăm că, solicitarea doamnei CAB de restituire a taxei plătită inclusiv cu dobânda aferenta, 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 de xxxx lei fiind plătite în temeiul dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere aceste dispoziții imperative ale legii, cererea formulată de doamna CAB,de anulare in totalitate a deciziei privind refuzul restituirii sumei achitate cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule precum si restituirea sumei de xxxx lei, achitată cu chitanța seriaTS7,nr.... cu dobanda legala aferenta, intră sub incidența prevederilor Legii nr. 554/2004 privind Contenciosul administrativ, motiv pentru care DGFP V nu se poate investi cu soluționarea cererii, competența aparținând instanțelor judecătorești.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 205, art. 206 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, se

D E C I D E

1. Constatarea necompetenței materiale de soluționare a D.G.F.P. a județului V pentru cererea de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de xxxx lei solicitată de doamna CAB.

2. Prezenta decizie se comunică doamnei CAB, la domiciliul ales, respectiv sediul CABINET DE AVOCAT H. C. M.. în municipiul V , str.,nr....., județul V .

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Județean V în termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

DIRECTOR EXECUTIV,
ec. MIHĂIȚĂ PANȚIRU

Red./dact. 4 ex.
D.B.

Avizat ,
Compartiment juridic,