



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. .../03.11.2011
privind soluționarea contestației formulată de
domnul ..., CNP: ...,
înregistrată la D.G.F.P ... sub nr. .../24.10.2011

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ..., a primit, cu adresa nr. .../20.10.2011 de la AFP ..., spre soluționare contestația formulată de ... cu domiciliul în ..., str. ..., nr. ..., bloc ..., scara ..., etaj ..., apartament ..., județul ...

Contestația este formulată împotriva adresei nr. .../15.09.2011 a AFP ... și este îndreptată împotriva refuzului de restituire a taxei pe poluare în cuantum de ... lei și a dobânzilor fiscale legale aferente acestei taxe, restituire solicitată de petent prin cererea de restituire înregistrată la AFP ... sub nr. .../07.09.2011.

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. .../17.10.2011 domnul ... se îndreaptă împotriva Adresei AFP ... nr. .../15.09.2011 prin care i-a fost respinsă restituirea taxei pe poluare achitată cu chitanța ... nr. .../26.07.2010 în sumă de ... lei precum și plata dobânzilor fiscale aferente acestei sume, de la data plății (26.07.2010) până la data restituirii efective a acesteia, arătând că:

-la data de 07 septembrie 2011 a depus, la Administrația Finanțelor Publice ..., sub numărul ..., o *notificare* prin care a solicitat restituirea sumei de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule și plata de dobânzi fiscale legale aferente acestei sume, de la data plății taxei, respectiv 26.07.2010, până la data restituirii efective;

-cererea de restituire formulată și depusă la AFP ... a fost rezolvată prin adresa nr. .../15.09.2011 a AFP ... prin care i s-a comunicat "*suma solicitată nu poate fi restituită*", motivându-se în răspuns că Administrația Finanțelor Publice ... a calculat cuantumul taxei pe poluare conform prevederilor OUG 50/2008 cu modificările și completările ulterioare; decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... a fost emisă pe data de 23.07.2010, prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de OUG 50/2008; totodată petentul avea posibilitatea de a contesta decizia nr. ... în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 207 alin.(1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potentul contestă refuzul de restituire a taxei pe poluare și a dobânzilor aferente pentru următoarele considerente:

Suma de ... lei a fost achitată de către petent, *cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule*, la Trezoreria Municipiului ... la data de 26.07.2010, eliberându-se

chitanța ... nr. ..., în vederea primei înmatriculări în România, a autovehiculului marca Ford tip FMCY/TRANSIT90T350, categ. Auto N1, norme poluare E3, serie sașiu WFOAXXGBFA2T51699, an fabricație 2002, serie carte auto H637565, data primei înmatriculări 22-iulie-2002.

Taxa a fost calculată și solicitată la achitare în baza OUG 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Petentul menționează că a fost obligat să achite această taxă pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în România a autovehiculului autoutilitară N1, care a făcut obiectul unei tranzacții intracomunitare.

Ulterior achitării acestei taxe s-a pus în discuție legalitatea stabilirii pe plan intern a acestui gen de taxă și obligarea la plata ei, ajungându-se la concluzia că taxa pe poluare este ilegală, în toate variantele ei de amendare a OUG 50/2008.

Astfel, **Curtea de Justiție a Uniunii Europene**, în cauzele C-402/09 Tatu, C-29/11, Sfichi și C-30/11, Ilaș, în care s-a pus în discuție perioada 01.07.2008-31.12.2008 și cauza Nisipeanu Iulian, în discuție fiind perioada 15.02.2010-31.12.2010, când OUG nr. 50/2008 era în vigoare în forma amendată de OUG nr. 117/2009, răspunzând unor întrebări preliminare transmise de instanțele judecătorești române, a decis: "*Articolul 110 TFUE trebuie interpretat în sensul că se opune ca un stat membru să instituie o taxă pe poluare aplicată autovehiculelor cu ocazia primei lor înmatriculări în acest stat membru dacă regimul acestei măsuri fiscale este astfel stabilit încât descurajează punerea în circulație în statul membru menționat a unor vehicule de ocazie cumpărate din alte state membre, fără însă a descuraja cumpărarea unor vehicule de ocazie având aceeași vechime și aceeași uzură de pe piața națională.*"

Cu alte cuvinte, s-a constatat că această taxă nu respectă prioritatea dreptului comunitar european asupra dreptului național, petentul menționând că solicitarea sa se bazează pe nelegalitatea taxei ca urmare a aplicării directe a reglementării interne în contradicție cu reglementările comunitare.

În cuprinsul contestației, petentul face referire la art. 90 din *Tratatul de Instituire a Comunității Europene* care prevede: "*Nici un stat membru nu aplică direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite directe de orice natură, mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect produselor naționale similare.*", arătând că O.U.G. nr. 50/2008 este contrară art. 90 din *Tratatul de Instituire a Comunității Europene*, întrucât este destinată să diminueze introducerea în România a unor autoturisme second-hand deja înmatriculate într-un alt stat membru UE, favorizând vânzarea autoturismelor second-hand deja înmatriculate în România și vânzarea autoturismelor noi produse în România.

Totodată petentul își întemeiază contestația și pe *art. 148 din Constituția României și Legea nr. 157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană*.

Pentru considerentele mai sus expuse, în toate cazurile în care au fost sesizate, instanțele judecătorești române au admis cererile de restituire a taxei și au dispus restituire integrală, precum și dobânzi, susține petentul.

În drept, petentul invocă dispozițiile art. 205 și următoarele Cod de procedură fiscală și art. 7 alin. 1 din Legea nr. 554/2004.

II. În data de 15.09.2011, A.F.P. ... a formulat răspunsul la cererea de restituire a taxei pe poluare depusă de domnul ... și înregistrată sub nr. .../07.09.2011 prin care i-a comunicat acestuia că Decizia de calcul al taxei pe poluare nr. .../23.07.2010 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 ... 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 Ford, domnul ..., a achitat cu chitanța seria: ... nr. .../26.07.2010, la Trezoreria municipiului ..., suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule calculată de către AFP ... 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..../23.07.2010, înmănată petentului pe bază de semnătură în data de 26.07.2010.

Contestatorul, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. .../07.09.2011 a solicitat restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei achitată cu chitanța seria ... nr. ... din data de 26.07.2010.

Administrația Finanțelor Publice ..., prin adresa nr. .../15.09.2011 i-a răspuns că suma de ... lei achitată în baza deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autoturisme nu poate fi restituită deoarece domnul ... 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 ulterioare.

Domnul ... consideră legală și întemeiată solicitarea de admitere a contestației și de soluționare favorabilă a cererii sale depuse sub nr. .../07.09.2011, prin restituirea taxei pe poluare achitată în sumă de ... 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 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.

De subliniat și punctul de vedere al organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice ..., care, prin Referatul nr. .../20.10.2011, înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr. .../24.10.2011 menționează:

“-decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule a fost emisă ca urmare a cererii contribuabilului nr. .../23.07.2010, 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 fabricație -2002, capacitatea cilindrică-2402 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 și art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură 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 contestatorii, 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 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. .../15.09.2011.

Se reține că în speță, Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. .../23.07.2010, emisă de către AFP ... în baza cererii nr. .../23.07.2010 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.

Totodată, se reține că Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule înregistrată sub nr. .../23.07.2010 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 și, după 408 zile de la comunicare petentul formulează către AFP ... o cerere, înregistrată sub nr. .../07.09.2011 de restituire a taxei pe poluare în cuantum de ... lei achitată cu chitanța seria ... nr.

Se mai reține că la cererea de restituire a taxei pe poluare, prin Adresa nr. .../15.09.2011 A.F.P. ... 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 nr. .../23.07.2010.

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 ... nr. .../15.09.2011 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 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 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 al taxei pe poluare.

În soluționarea favorabilă a cauzei nu poate fi reținută susținerea petentului conform căreia prin Adresa nr. .../15.09.2011 AFP ... nu a analizat pe fond cererea sa de restituire și nici motivele pentru care domnia sa consideră taxa achitată cu chitanța ... nr. ... 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. ... 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. .../15.09.2011 A.F.P. ... i-a comunicat contestatorului că nu-i poate fi restituită taxa pe poluare plătită cu chitanța ... Nr. ... din 26.07.2010 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 emiterie a actului administrativ fiscal** .

Având în vedere că nici chitanța prin care d-l ... a achitat taxa pe poluare pentru autovehicule și nici adresa nr. .../15.09.2011 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 alin. (1), art.205, art.206, și art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se:

D E C I D E

1. Respingerea ca **inadmisibilă** a contestației formulată de domnul ... împotriva Adresei nr. .../15.09.2011 emisă de AFP ... prin care i se comunică motivat refuzul

restituirii taxei pe poluare pentru autovehicule achitată la Trezoreria municipiului ... cu chitanța seria ... nr. .../26.07.2010 în sumă de ... lei.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

Red./dact. 4 ex