



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



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

DECIZIA nr. 32/20.05.2011
privind soluționarea contestației formulate de
domnul T
înregistrată la D.G.F.P v sub nr. --27.04.2011

, Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului v, a primit, cu adresa nr.----/21.04.2011 de la AFP B, spre soluționare contestația formulată de T cu domiciliul în B nr. 112, județul v și domiciliul procedural ales la Cabinet de Avocat..., în municipiul Iași, str. Ș.....

Contestația este formulată împotriva adresei nr...../15.03.2011 a AFP B comunicată prin poștă la data de 21.03.2011 și este îndreptată împotriva refuzului de restituire a taxei pe poluare în cuantum de xxx lei achitată cu chitanța nr. TS7/15.12.2010, restituire solicitată de petent prin cererea de restituire înregistrată la AFP B sub nr...../23.02.2011.

Totodată petentul solicită plata dobânzii aferente sumei de xxx lei calculată în conformitate cu prevederile art. 124 din Codul de procedură fiscală, de la data achitării respectiv 15.12.2010 și până la data restituirii efective.

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, republicata, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului v este investită să soluționeze contestația formulată de domnul T.

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

I. Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice B sub nr. 8314/20.04.2011 domnul T se îndreaptă împotriva Adresei AFP B nr...../15.03.2011 prin care i-a fost respinsă restituirea taxei pe poluare achitată cu chitanța TS7 nr./15.12.2010 în sumă de xxx lei precum și plata dobânzii aferente sumei de xxx lei calculată în conformitate cu prevederile art. 124 din Codul de procedură fiscală, de la data achitării respectiv 15.12.2010 și până la data restituirii efective a acesteia, arătând că:

- cererea de restituire formulată și depusă la AFP B a fost rezolvată prin adresa nr. 5006/15.03.2005 a AFP B prin care i s-a refuzat „în mod nejustificat restituirea” sumei de xxx 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 lezată 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”.**

- coroborând 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.

- prin adresa nr...../15.03.2011, A.F.P. B face referire la anumite prevederi din OUG nr. 50/2008, însă nu se analizează dacă dispozițiile acestui act normativ sunt în concordanță cu cele din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene și nu se analizează niciunul 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 octombrie 2010 a achiziționat de la..... autovehiculul marca Ford Transit, (cumpărat de acesta din Germania) fabricat în anul 2003 iar pentru înmatricularea acestuia în România a fost obligat să plătească o taxă pe poluare în cuantum de xxx lei;

- 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 15.03.2011, A.F.P. B a formulat răspunsul la cererea de restituire a taxei pe poluare depusă de domnul T și înregistrată sub nr./23.02.2011 prin care i-a comunicat acestuia că Decizia de calcul al taxei pe poluare nr./07.12.2010 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 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.

În fapt, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul marca FORD TRANSIT, domnul T, a achitat cu chitanța seria: TS7 nr./15.12.2010, la Trezoreria municipiului B, suma de xxx lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule calculată de către AFP B 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.16967/08.12.2010, înmănată petentului pe bază de semnătură, în data de 08.12.2010.

Contestatorul, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice B sub nr. 5006/23.02.2011 a solicitat restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de xxx lei achitată cu chitanța seria TS7 nr. 19922551 din data de 15.12.2010.

Administrația Finanțelor Publice B, prin adresa nr. 5006/15.03.201 i-a răspuns că suma de xxx lei achitată în baza deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autoturisme nu poate fi restituită deoarece domnul T 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 T, prin avocatul său, consideră că i s-a refuzat „în mod nejustificat restituirea” sumei de xxx 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 T 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. B nr...../15.03.2011.

Se reține că în speță, Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr./07.12.2010, emisă de către AFP B în baza cererii nr./07.12.2010 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.

Se reține că Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule înregistrată sub/07.12.2010 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 ci, după 77 zile de la comunicare petentul formulează către AFP B o cerere, înregistrată sub nr. 5006/23.02.2011 de restituire a taxei pe poluare în cuantum de xxx lei achitată cu chitanța seria TS7 nr. 1922551.

Se mai reține că la cererea de restituire a taxei pe poluare, prin Adresa nr...../15.03.2011 A.F.P. B 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/07.12.2010.

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 a taxei pe poluare iar prin adresa AFP B nr...../15.03.2011 nu se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, i în consecință, nu au natura 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...../15.03.2011 AFP B nu a analizat pe fond cererea sa de restituire și nici motivele pentru care domnia sa consideră taxa achitată cu chitanța TS7/15.12.2010 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. B 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...../15.03.2011.A.F.P. B i-a comunicat contestatorului că nu-i poate fi restituită taxa pe poluare plătită cu chitanța TS7/15.12.2010 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 refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal .**

Având în vedere că nici chitanța prin care d-l T a achitat taxa pe poluare pentru autovehicule și nici adresa nr...../15.03.2011 emisă de AFP B contestată nu constituie

titlu de creanță, și ținând cont și de principiul disponibilități 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 T împotriva Adresei nr...../15.03.2011 emisă de AFP B prin care i se comunică motivat refuzul restituirii taxei pe poluare pentru autovehicule achitată la Trezoreria municipiului B cu chitanța seria TS7 nr.15.12.2010 în sumă de xxx 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 v.