



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
....., Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 34 din 2012

Privind: soluționarea plangerii prealabile(contestației) formulată de D-I domiciliat în comuna, județul Teleorman, înregistrată la AFP a municipiului sub nr./16.01.2012, respectiv la DGFP Teleorman, sub nr./25.01.2012.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman-Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a municipiului prin Adresa nr./25.01.2012, cu privire la contestația formulată de **D-I**, domiciliat în comuna, județul Teleorman, ocazie cu care organul care a încheiat actul atacat a înaintat dosarul cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare nr./24.01.2012.

Prin cererea din data de 10.01.2012, **înregistrată la Administratia Finantelor Publice a municipiului sub nr./16.01.2012**, petentul a formulat plangere prealabila(contestație) prin care solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./06.09.2011 și restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în cuantum de lei, plus rata dobanzii de la momentul incasarii sumei pana la restituirea ei integrale, taxă achitata cu Chitanța Seria TS7 nr...../06.09.2011.

Cauza, in principal se incadreaza in categoria exceptiilor de fond-puterea de lucru judecat.

In secundar nu sunt întrunite condițiile procedurale obligatorii reglementate de legiuitor la art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare, in ceea ce priveste respectarea termenului legal de depunere a contestației(30 zile).

Întrucât celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să se pronunte asupra cauzei.

I. a solicitat anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./06.09.2011, pentru suma de lei, reprezentand taxa pe poluare, restituirea acestei taxe, plus rata dobanzii de la momentul incasarii sumei pana la restituirea ei integrale, avand in vedere urmatoarele considerente:

-faptul ca in data de 06.09.2011 a solicitat eliberarea deciziei de calcul a taxei pe poluare in valoare de lei, catre AFP a municipiului, pentru un autoturism marca, categ_auto M1, Norme poluare E4, Nr. de identificare, Nr. omologare, An

fabricație 2008, Serie carte auto, cu data primei înmatriculări 05.04.2008, conform OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare.

-menționează ca autoturismul marca a fost cumpărat din Comunitatea Europeană, fapt pentru care consideră esențial ca taxa specială să nu fie percepută pentru autoturismele deja înmatriculate în România, stat comunitar de la 1 ianuarie 2007, fiind percepută numai pentru autoturismele înmatriculate în celelalte state comunitare și reinmatriculate în România, după aducerea acestora în țară;

-consideră ca diferența de aplicare a taxei introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană în scopul reinmatriculării lor în România, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de proveniență, în timp ce pentru autovehiculele înmatriculate deja în România taxa nu se mai percepe cu ocazia vânzării ulterioare;

-în art. 148 alin.2 din Constituția României, se precizează că prevederile Tratatelor Constitutive ale Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare legii interne;

-între principiile dreptului comunitar obligatorii pentru instanțele judecătorești române, astfel cum s-a menținut prin referirile de la art. 148 alin.2 și 4 din Constituție, petentul face referire la suprematia Dreptului comunitar, în speta a art. 110 din Tratatul de instituire a Comunității Economice Europene;

-astfel, concluzionează că prin modificarea Codului Fiscal și introducerea taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, legiuitorul a încălcat în mod direct dispozițiile menționate ale Tratatului;

-ca urmare al efectului direct al art. 110 din Tratatul de instituire a Comunității Economice Europene, consideră că se poate constata faptul că art. 214¹-214³ din Codul fiscal sunt reglementări contrare și nu pot fi reținute în continuare ca aplicabile în speta de față; neputând fi aplicabile în dreptul intern aceste reglementări impun concluzia că taxa specială achitată pentru reinmatricularea autoturismului, în cuantum de lei, a fost încasată în contul Bugetului Statului cu încălcarea art. 110 din Tratatul de instituire a Comunității Economice Europene;

-consideră că a fost demonstrată încălcarea art. 110 din Tratatul de instituire a Comunității Economice Europene, prin instituirea taxei speciale pentru autoturisme, de la 1 ianuarie 2007, prin art. 214¹-214³ Cod Fiscal, solicitând stabilirea taxei ca fiind ilegal încasată și restituirea sumei de lei, prejudiciul cauzat putând fi reparat integral

În drept, își întemeiază cererea pe dispozițiile art. 7 din Legea nr. 554/2004, art. 148 alin.2 și alin 4 din Constituția României, art. 110 din Tratatul de instituire a Comunității Economice Europene.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./06.09.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, se stabilește în sarcina autorului cererii, o obligație în cuantum de lei la solicitarea sa, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul, marca, Categoria M1, Norme de poluare E4, Serie sasiu, Nr. omologare, Nr identificare....., An de fabricație 2008, Serie carte auto, cu data primei înmatriculări 05.04.2008.

Taxarea, care **s-a efectuat la cerere**, a avut în vedere dispozițiile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de actul normativ mai sus precizat, a rezultat taxa pe poluare la nivelul celei contestate- lei.

III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în susținerea contestației, susținerile organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

D-I este domiciliat în sat, comuna, județul Teleorman, și se identifica prin CNP

Cauza supusă soluționării este aceea dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în situația în care cauza dedusă judecatii se încadrează în categoria excepțiilor de fond: puterea de lucru judecat.

În fapt, prin cererea FN/....., înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr./28.09.2011, respectiv la DGFP Teleorman sub nr./05.10.2011, D-I a formulat plângere prealabilă (contestație) prin care a solicitat anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./06.09.2011, taxă în suma de lei, achitată cu Chitanța Seria TS7 nr./06.09.2011;

Această plângere prealabilă (contestație) a fost soluționată de DGFP Teleorman, în cauza întocmindu-se Decizia nr./17.10.2011, cu soluția de respingere ca neîntemeiată a contestației formulate de D-I, domiciliat în sat, comuna, județul Teleorman, pentru suma în cuantum total de lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, fiind menținute în consecință cele stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./06.09.2011.

Însă, deși a confirmat primirea Deciziei nr./17.10.2011, în data de 19.10.2011 (potrivit confirmării de primire aflată la dosarul cauzei), **ulterior în data de 16.01.2012, petentul a înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr., o nouă plângere prealabilă (contestație-cu conținut similar)**, prin care a solicitat anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./06.09.2011, și restituirea taxei achitate cu Chitanța Seria TS7 nr./06.09.2011, plus dobânda legală calculată de la momentul încasării sumei și până la restituirea ei integrală.

În condițiile prezentate organele de soluționare constată că între cererile nr./28.09.2011 (prima cerere), soluționată prin Decizia nr./17.10.2011, cu soluția de respingere ca neîntemeiată și cealaltă cerere, înregistrată la DGFP Teleorman AFP sub nr./16.01.2012 (față de care se constată de asemenea și TARDIVITATEA depunerii cererii) există identitate de conținut, obiect, părți și cauză.

Conținut- cele două cereri sunt similare (mai puțin în ceea ce privește domiciliul procesual ales pentru comunicarea corespondentei-care însă nu are influență asupra cauzei deduse judecatii);

Obiect- cele două cereri au ca obiect (în principal) anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./06.09.2011.

În acest sens s-a reținut faptul că deși în prima cerere petentul solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./06.09.2011, pentru suma de lei, reprezentând taxa pe poluare, iar în cealaltă cerere (ulterioară) solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./06.09.2011, pentru suma de lei, reprezentând taxa pe poluare, restituirea acestei taxe plus dobânda legală calculată de la momentul încasării sumei și până la restituirea ei integrală, **pentru ca suma în cauză să poată fi restituită, este obligatoriu ca un organ competent să se pronunțe printr-o hotărâre/decizie asupra legalității**

stabilirii în sarcina contestatorului a sumei de lei, constând în taxa pe poluare pentru autovehicule.

Astfel, doar admiterea contestației ar fi putut atrage anularea titlului de creanță și ulterior acestora restituirea taxei pe poluare în cauză, plus posibile dobânzile legale, ori în cauză, ca soluție la prima cerere depusă de contestator, DGFP Teleorman a întocmit Decizia nr./17.10.2011, respingând ca neîntemeiată această cerere, **reținându-se astfel totodată ca nu se impune restituirea taxei pe poluare în cuantumul contestat.**

Partile cauzei administrative aflate în soluționare sunt în cele două cereri: D-1, domiciliat în comuna, județul Teleorman și respectiv AFP

Suma care a făcut obiectul soluționării în cele două cereri este de lei, reprezentând taxa pe poluare.

În cazul supus judecării petentul a primit deja un răspuns în limitele legii, astfel ca la data soluționării acestei a 2-a cereri, speta se încadrează în categoria excepțiilor de fond: autoritate de lucru judecat.

Baza legală a acestei încadrări este regăsită în art. 213 alin.(5) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv cu prevederile pct. 9.5 și 11.4 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în care se stipulează:

*OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (MO nr. 513/2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

[...]

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiză pe fond a cauzei.

[...]

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, (M.O. nr. 380/31.05.2011);

[...]

*9.5. Excepțiile de fond în procedura de soluționare a contestațiilor pot fi următoarele: excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, prescripția, **puterea de lucru judecat** și excepția reverificării pentru aceeași perioadă și pentru aceleași obligații fiscale.*

[...]

11.4. Prin decizie se poate constata autoritatea de lucru judecat atunci când există identitate de obiect, părți și cauză. Este lucru judecat atunci când există a două contestații care are același obiect, este întemeiată pe aceeași cauză și este între aceleași părți, făcută de ele și în contra lor în aceeași calitate. Excepția puterii lucrului judecat se poate ridica atât de organul de soluționare a contestației de părți, cât și de orice persoană direct interesată.

[...]

În cauză, organele de soluționare constată autoritatea de lucru judecat, având în vedere că fața de aceeași plângere DGFP Teleorman s-a pronunțat deja anterior prin Decizia nr./2011, decizie definitivă în sistemul cailor administrative de atac (în condițiile în care a doua cerere a fost lovită și de tardivitate).

Organele de solutionare au luat act si de mentiunea inregistrata de organele fiscale din cadrul AFP in Referatul motivat nr./24.01.2012, potrivit carora ni se semnaleaza faptul ca Decizia/06.09.2011 a mai fost contestata de petent, asupra cauzei DGFP Teleorman pronuntandu-se deja prin Decizia nr./17.10.2011.

Astfel, este de retinut ca legiuitorul nu limiteaza libertatea de actiune a contestatorului, respectiv nu limiteaza numarul cererilor, repetabilitatea ori continutul acestora, inasa impune ca acolo unde exista identitate de obiect parti si cauza, fata de care petentul a primit deja un raspuns in limitele legii, acesta sa se conformeze raspunsului primit(deciziei de solutionare), sub rezerva atacarii deciziei intocmita in cauza la instanta de contencios administrativ competenta, dupa caz.

In fundamentarea solutiei adoptata s-a avut in vedere si faptul ca petentul a formulat o alta(a 3-a cerere) si impotriva Deciziei de solutionare nr./17.10.2011, cerere directionata de organele de solutionare prin Adresa nr./04.01.2012 spre Tribunalul Teleorman (spre competenta solutionare), fapt comunicat si petitionerului cu aceeasi adresa din aceeasi data, pentru care s-a confirmat primirea in data de 06.01.2012.

Avand in vedere considerentele de fapt si de drept prezentate in cauza se constata exceptia de fond:autoritate de lucru judecat.

*
* *

Având în vedere considerentele *de fapt și de drept* arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată **directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman**

D E C I D E :

Art.1. In ceea ce priveste plangerea prealabila(contestatia) formulata de **D-I**, domiciliat în sat, comuna, judetul Teleorman, pentru suma in quantum total de lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, plangere prealabila inregistrata la AFP sub nr./2012, respectiv la DGFP Teleorman sub nr./2012, **DGFP Teleorman constata ca speta se incadreaza in categoria exceptiilor de fond:puterea de lucru judecat, urmand sa fie mențiate în consecință cele stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../06.09.2011.**

Art. 2. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 3. Prezenta a fost redactată în 4 exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

Art. 4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv