



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE
ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba
Biroul de soluționare a contestațiilor



DECIZIA NR. 67 / 2011
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. AS S.R.L. din Alba Iulia,

Direcția Generală a Finanțelor Publice Alba a fost sesizată de S.C. AS S.R.L., cu sediul în..., Jud. Alba, cu privire la contestația depusă împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..., emisă de Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia, contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr.

Contestația a fost formulată prin avocat, BB din Alba Iulia.

Obiectul contestației îl constituie suma de ... lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Constatându-se că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 209 din O.G. nr. 92 / 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, Biroul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Alba este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de AS S.R.L. din Alba Iulia.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, petenta invocă următoarele în susținerea cauzei:

Petenta solicită restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei, taxă pe care o consideră nelegală, precizând că a achitat acea taxă cu chitanța seria TS5, nr. ...emisă la data de 10.09.2008 de către Trezoreria Alba Iulia, la înmatricularea autoturismului marca Volkswagen, cu număr de identificare... nr. de înmatriculare

Consideră că se impune a da curs solicitării formulate, având în vedere împrejurarea că această taxă contravine reglementărilor Tratatului Constitutiv al Uniunii Europene, care în cadrul art. 90, paragraful 1 statutează faptul că nici un stat membru nu aplică, direct sau indirect produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare.

Consideră că aplicarea taxei pe poluare determină un regim fiscal discriminatoriu, această taxă fiind percepută numai pentru autoturismele înmatriculate în C.E. și reînmatriculate în România, care spre deosebire de autoturismele deja înmatriculate în România, la o nouă înmatriculare, nu mai sunt supuse taxei de poluare. Prin instituirea taxei de poluare s-a încercat a se substitui fosta taxă de primă înmatriculare - unanim declarată de practica judiciară din țară ca nelegală și în contradicție cu normele Comunității Europene.

Solicită de asemenea, a se avea în vedere și Hotărârea pronunțată în data de 7 aprilie 2011 de către curtea de la Luxemburg în cauza 402/09 care privește îndeosebi compatibilitatea articolului 110 TFUE (fostul art. 90 CE) cu cea a taxei pe poluare percepută în temeiul O.U.G. nr. 50/2008.

Concluzia instanței europene este aceea că taxa de poluare prevăzută de O.U.G. nr. 50/2008 este incompatibilă cu art. 110 TFUE (fostul art. 90CE) de la data intrării sale în vigoare (1 iulie 2008).

Astfel, din moment ce Curtea de Justiție a Uniunii Europene a constatat că de la data de 1 iulie 2008, O.U.G. nr. 50/2008 în forma inițială, este incompatibilă cu art. 110 TFUE (fostul art. 90 CE), este evident că prevalarea taxei pe poluare este rezultatul unei aplicări eronate a prevederilor legale și se impune restituirea acesteia.

Precizează de asemenea că dreptul comunitar este o ordine juridică independentă care are prioritate de aplicare chiar și în fața dreptului național ulterior.

Pentru aceste motive, se solicită să fie restituită taxa pe poluare achitată în condițiile arătate, precum și dobânda legală aferentă.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia au consemnat următoarele:

Urmare a cererii depuse de S.C. A S.R.L., cerere înregistrată la organul fiscal sub nr., prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca VOLKSWAGEN, categ_ auto M1, Norme poluare E2, serie șasiu., nr. identificare..., serie carte auto..., data primei înmatriculări 2..., din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr. 50 / 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a rezultat:

 Taxa pe poluare pentru autovehicule, în sumă de ... lei.

 La stabilirea taxei s-au avut în vedere următoarele:

 A=valoarea combinată a emisiilor de CO₂, expr. în grame/km: 0;

 B=taxa specifică expr. în euro/1 gram CO₂ (col.3 din Anexa 1): 0;

 C=cilindree (capacitatea cilindrică):;

 D=taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col. 3 din Anexa 2: ;

 E=cota de reducere a taxei prevăzută în col. 2 din Anexa 4: %;

 Suma de plată = ... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate în contestație, actele existente la dosarul cauzei în raport cu actele normative în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de AS S.R.L. din Alba Iulia împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...a Administrației Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia:

În fapt, S.C. A S.R.L. din Alba Iulia, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia sub nr. ..., solicita stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în temeiul prevederilor O.U.G. nr. 50 / 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

S.C. A S.R.L. a solicitat stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca VOLKSWAGEN, categ_ auto M1, Norme poluare E2, serie șasiu..., nr. identificare... serie carte auto..., data primei înmatriculări...

Pe baza documentelor anexate organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...., au stabilit că taxa pe poluare datorată de A S.R.L. din Alba Iulia este în sumă de ... lei.

În baza Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr. ..., S.C. A S.R.L. a achitat la acea dată, cu chitanța seria TS5 nr. ..., taxa pe poluare în sumă de ... lei.

Referitor la calitatea procesuală de a formula contestație se rețin următoarele:

Analizând actele existente la dosarul cauzei se constată că împotriva Deciziei de calcul a taxei pe poluare nr. ...a fost formulată contestația înregistrată sub nr. ..., contestație depusă însă de către S.C. AS S.R.L., prin avocat BB, din Alba Iulia.

În drept, sunt incidente prevederile art. 205 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează următoarele:

“(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.”

Totodată, la art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/ 2003R, privind Codul de procedură fiscală, se precizează următoarele:

***“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:
e)semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”***

Din interpretarea acestor dispoziții legale reiese că este îndreptățit să formuleze contestație numai cel care a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia. Ori, se constată că Decizia de calcul a taxei pe poluare nr. ...a fost emisă pe numele S.C. A S.R.L., nu pentru S.C. AS S.R.L. - cea care formulează contestația la taxa pe poluare.

Potrivit art. 25 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se precizează:

“(1) În raporturile de drept material fiscal, creditorii sunt persoanele titulare ale unor drepturi de creanță fiscală prevăzute la art. 21, iar debitorii sunt acele persoane care, potrivit legii, au obligația corelativă de plată a acestor drepturi”; deci se constată că titularul dreptului la acțiune este debitorul, persoana fizică sau juridică în sarcina căreia au fost stabilite obligațiile de plată, în cazul în speță - S.C. A S.R.L. Alba Iulia.

În procedura administrativă de soluționare a contestației legiuitorul a prevăzut posibilitatea și altor persoane de a formula cereri în măsura în care le sunt lezate/afectate interesele juridice de natură fiscală, dar în calitate de intervenienți și nu titulari ai dreptului la acțiune.

Potrivit textului de lege invocat anterior, contestația trebuie formulată de debitorul obligației de plată, ca titular al dreptului la acțiune, sau de reprezentantul legal, sub sancțiunea respingerii ei, fără a se mai analiza fondul cauzei. Deci contestația trebuie să îmbrace anumite cerințe precizate expres de lege, sub sancțiunea respingerii ei, fără a se mai analiza fondul cauzei.

În drept, art. 213 alin. (5) și art. 217 din O.G. nr. 92 / 2003R, privind Codul de procedură fiscală, precizează:

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

“ART. 217 *Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

(2) Contestația nu poate fi respinsă dacă poartă o denumire greșită.”

De asemenea, pct. 9.4 și pct. 9.5 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

“9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație.

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.”

Întrucât nu se poate demonstra calitatea procesuală a contestatoarei, se constată că, contestația formulată de AS S.R.L. din Alba Iulia a fost depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei, urmează a se respinge contestația ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, contestația neîndeplinind condițiile procedurale prevăzute la art. 205 și art. 206 alin. 1 lit. e) din O.G. Nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale enunțate în cuprinsul deciziei, precum și ale art. 210, art. 216, art. 217 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct. 9.5. din Ordinul nr. 2137/2011, se:

DECIDE:

Respingerea contestației depuse de **S.C. AS S.R.L.** din Alba Iulia, pentru taxa pe poluare pentru autovehicule în cuantum de ... lei, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea nr. 554 / 2004 privind Contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,