



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE XXXX
Biroul Solutionare Contestatii

Nr.XX /.2011

DECIZIA_723/17.16.2011

privind solutionarea contestatiei formulata de D-nul XXXX impotriva adresei nr. XXXX emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului XXXX

Directia generala a finantelor publice a judetului XXXX a primit spre solutionare de la D-nul XXXX din loc. XXXX strada xxxnr. x sc x ap. x jud XXXX contestatia fara numar inregistrata la institutia noastra sub nr.6474/23.05.2011 .

Obiectul contestatiei il constituie adresa nr. XXXX emisa de Administratia Finantelor Publice XXXX Compartimentul Asistenta Contribuabili ca urmare a cererii petentei nr.xx/.2011, adresa prin care a fost respinsa solicitarea D-nul XXXX de restituire a sumei de XXXX lei reprezentand taxa de poluare ,achitata cu chitanta seria TS4A nr.xxxx considerata de petenta incasata in mod netemeinic si nelegal .

Petenta apreciaza ca , refuzul de restituire a taxei de poluare ca fiind netemeinic si nelegal intrucat taxa are caracter discriminatoriu si contravine art. 90 din T.C.E. in prezent art. 110 din T.F.U.E.

Asa cum este reglementata taxa de poluare nu se percepe pentru un autoturism produs in Romania sau in alte state UE daca a fost anterior inmatriculat in Romania , fiind insa perceputa la autoturismul produs in tara sau in alt stat membru UE, daca este inmatriculat prIma data in Romania .

Conform jurisprudentei CJE (Comisia c. Grecia, cauza 375/1995 si cea cu nr. 90/1994) dispozitiile fiscale nationale nu pot fi considerate compatibile cu dreptul comunitar decat in masura in care exclud orice posibilitate ca produsele importate sa fie supuse unor impozite mai mari decat cele aplicate produselor nationale similare, fiind in mod evident discriminatorii .

Prin ratificarea Tratatului de Aderare a României la Uniunea Europeană prin Legea nr. 157/2005, în România au dobândit caracter de aplicabilitate prioritară a normelor comunitare.

Pe cale de consecință, perceperea taxei de poluare în temeiul unor prevederi legale interne ce vin în contradicție cu reglementările comunitare este ilegală, motiv pentru care solicităm restituirea taxei de poluare pentru autovehicule, suma reactualizată cu rata inflației la data restituirii efective, precum și dobanda fiscală calculată de la data de 21.10.2009 și până la data restituirii efective.

În vederea faptului că D-nul XXXX a formulat contestație împotriva adresei nr. XXXX prin care a solicitat admiterea contestației, anularea actului administrativ fiscal atacat și restituirea sumei de XXXX lei, precum și achitarea și a penalităților calculate conform codului fiscal de la data încasării și până la data restituirii.

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

"ART. 205

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 al celui care se consideră lezată 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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(...)"

Potrivit Hotărârii Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

"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 competente;*
- d) declarația vamală pentru obligațiile de plată în vamă;*
- e) documentul prin care se stabilește și se individualizează datoria*

vamală, inclusiv accesorii, potrivit legii;

f) procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, întocmit de organul prevăzut de lege, pentru obligațiile privind plata amenzilor contravenționale;

g) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte în cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare și al altor creanțe fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.”

ORDONANTA nr. 92 din 24 decembrie 2003 ****republicata****)(*actualizata*) privind Codul de procedura fiscală la ART. 209 „Organul competent „stipulează:

(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;**

În conformitate cu pct. 5.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

“5. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 178 - Organul competent

5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.(...)

5.4. Competența de soluționare este dată de cuantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contribuții stabilite de plată de către organul fiscal, precum și accesorii ale acestora, sau de cuantumul total al taxelor, impozitelor, contribuțiilor, aprobate la rambursare, respective restituire, după caz.”.

Din analiza acestor dispoziții legale reiese că Direcția generală a Finanțelor Publice XXXX este competentă să soluționeze **contestațiile formulate împotriva titlurilor de creanță expres și limitativ prevăzute de lege** având ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală și accesoriile acestora.

Totodată, Codul de procedură fiscală a stabilit în mod expres actele administrative care se încadrează în categoria titlurilor de creanță.

Astfel, art.85 (1) din Codul de procedură fiscală menționează că 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.

Iar art.88 din același act normativ prevede:

“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2);

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

31/81

Din interpretarea textelor de lege invocate rezultă că adresa nr. XXXX contestată de petenta nu este act administrativ asimilat deciziei de impunere, întrucât pe de o parte prin adresa respectivă nu se stabilesc drepturi și obligații fiscale, nu suntem în prezența unor creanțe fiscale, iar pe de altă parte nici nu este expres prevăzut de lege ca act asimilat deciziei de impunere.

De asemenea, se reține faptul că actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate din cadrul Direcției generale a Finanțelor Publice XXXX sunt stabilite în mod expres prin art.209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, așa cum am arătat, adresa de răspuns a Administrației Finanțelor Publice XXXX neîncadrându-se în nici una din respectivele categorii,

Având în vedere prevederile legale citate mai sus, precum și faptul că ,contestatia este îndreptată împotriva adresei XXXX, rezultă că în speță nu sunt îndeplinite dispozițiile ORDONANȚA nr. 92 din 24 decembrie 2003 ****republicată****(*actualizată*)privind Codul de procedura fiscală la ART. 209 „ Organul competent , , astfel că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXXX nu se poate investi cu soluționare pe fond a contestației formulată de petentă deoarece nu are competența materială de soluționare a contestației îndreptată împotriva adresei nr. XXXX .

Pentru considerentele arătate și în baza prevederilor art. 85,art.205,art.206,art.209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată și a pct. 2.1, pct. 5.1 și pct. 5.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală,

republicata aprobata prin Ordinul nr. 519/2005 , pct. 107.1 din Hotărârii Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se:

DECIDE:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXXX nu se poate investi cu soluționare pe fond a contestației formulată de petentă impotriva adresei nr. XXXX pentru suma de XXXX lei reprezentand taxa de poluare deoarece nu are competenta materiala de solutionare a contestatiei .

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul XXXX conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Avizat,
Director executiv,

Birou juridic si contencios

