



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestațiilor formulate de **dl. X**
înregistrate la Administrația Finanțelor Publice sub nr...../14.12.2011 și la
Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../27.12.2011

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice prin adresa nr.....11.01.2012, înregistrată la D.G.F.P. sub nr...../12.01.2012, asupra contestației formulată și înregistrată la Administrația Finanțelor Publicei sub nr...../14.12.2011 și a contestației formulată prin avocat, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin sub nr..../27.12.2011, de către **dl. X** domiciliat în, jud. și cu domiciliul procedural ales în la sediul Cabinetului Individual de Avocat

Prin contestația formulată și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr...../14.12.2011 și prin contestația formulată prin avocat, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin sub nr..../27.12.2011, **dl.** se îndreaptă împotriva **Referatului nr...../30.12.2010** emis de către Administrația Finanțelor Publice, solicitând restituirea taxei pe poluare în cuantum de lei, achitată cu chitanța seria TS.... nr...../07.12.2011.

În fapt, **dl. X** a formulat două contestații împotriva **Referatului nr..../30.12.2010** emis de către Administrația Finanțelor Publicei, vizând aceeași categorie de obligație fiscală, respectiv **taxa pe poluare** în cuantum de lei, achitată cu chitanța seria TS... nr.....07.12.2011.

Drept urmare, organele de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin au procedat la conexasarea dosarelor, având în vedere prevederile pct. 9.6.din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin, prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită cu soluționarea contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care Referatul de calcul al taxei pe poluare nr..../30.12.2010, emis de către

Administrația Finanțelor Publice nu constituie titlu de creanță, sau act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere.

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Bozovoci sub nr...../30.10.2010 **dl. X** a solicitat calcularea taxei pe poluare în vederea înmatriculării în România a autovehiculului Marca Volkswagen Tip...../GOLF, categorie auto M1, an fabricație 1994, serie șasiu, serie carte auto, nr.omologare, data primei înmatriculări1994.

Organele fiscale, având în vedere elementele de calcul prevăzute de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, au întocmit Referatul nr...../30.12.2010, în baza căruia au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../30.12.2010, prin care au stabilit suma de lei reprezentând taxa pe poluare act administrativ fiscal care reprezintă titlu de creanță.

DI. X prin contestația formulată și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Bozovoci sub nr...../14.12.2011 și prin contestația formulată prin avocat, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin sub nr...../27.12.2011, se îndreaptă împotriva **Referatului nr...../30.12.2010**, emis de către Administrația Finanțelor Publice, solicitând restituirea taxei pe poluare în cuantum de lei, achitată cu chitanța seria TS... nr...../07.12.2011.

Prin urmare, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin, prin adresa nr...../28.12.2011 și adresa nr...../10.01.2012, transmise prin poștă cu confirmare de primire, a solicitat dl. X să precizeze obiectul contestației, în conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) lit.b) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Adresa nr...../28.12.2011 a fost returnată de poștă cu mențiunea "Avizat – Reavizat - Expirat termen de păstrare", iar adresa nr...../10.01.2012 a fost confirmată de primire de către contestator la data de 13.01.2012, fără a se primi nici un răspuns la solicitarea organelor de soluționare până la data emiterii prezentei decizii.

În drept, art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează :

"ART. 209

Organul competent

(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, precum și împotriva deciziei de reverificare 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, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;

coroborat cu prevederile pct.5.1. din Ordinul nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege”.

Potrivit, art.85 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(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”

La pct.107.1. din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevede că:

“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[...];

La art.88 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt stabilite în mod expres și limitativ actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, astfel:

“ART. 88

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”.

Având în vedere prevederile legale mai sus citate se reține că, actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege .

De asemenea, se reține că, în materia impunerii legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligații fiscale, dispoziții de la care nu se poate deroga în mod unilateral.

Totodată, se reține că, Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, așa cum este precizat în Ordinul nr.986/2008 pentru aplicarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, are caracter de act premergător, întocmit de

compartimentul de specialitate ale organelor fiscale competente cu stabilirea taxei pe poluare, pe baza documentelor depuse de contribuabil și a elementelor de calcul prevăzute de lege, în baza acestuia întocmindu-se ulterior proiectul deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule.

Prin urmare, raportat la dispozițiile art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cum Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule în cauză nu constituie titlu de creanță, respectiv decizie de impunere sau act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere, așa cum apar definite în mod expres la art.88 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, acesta nu este susceptibil de a fi contestat, în conformitate cu prevederile titlului IX din Codul de Procedură fiscală.

De altfel, în cuprinsul referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, nu apare înscrisă posibilitatea de a fi contestat, temeiul legal, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația, elemente obligatorii prevăzute de un act administrativ fiscal așa cum apare menționat la art.43 lit.i) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De precizat este faptul că, în cauza analizată organele de soluționare, având în vedere că dl. X formulează contestație împotriva Referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../30.12.2010, prin adresa nr...../28.12.2011 și adresa nr...../10.01.2012, transmise prin poștă cu confirmare de primire, au solicitat acestuia să precizeze obiectul contestației în conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) lit.b) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...];

b) obiectul contestației;

[...]

(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”.

Deși, adresa nr...../10.01.2012 a fost confirmată de primire de contestator la data de 13.01.2012 (așa cum rezultă din copia confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei), acesta nu a dat curs celor solicitate de organele de soluționare a contestațiilor, respectiv dacă înțelege să conteste și Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../30.12.2010, ce constituie titlu de creanță pentru suma de lei reprezentând taxa pe poluare, astfel că, organul de soluționare este ținut de cererea contestatorului astfel cum a fost formulată, neputându-și depăși limitele investirii prevăzute de art.213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv: „[...] *Soluționarea contestației se face în limitele sesizării*”, deoarece obligația sa, potrivit competenței oferite de lege, este de a se pronunța numai cu privire la obiectul stabilit prin contestația formulată, în speță Referatul de calcul al taxei pe poluare nr...../30.12.2010.

În concluzie, având în vedere cele mai sus arătate, precum și prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care 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”*, se reține că organul de soluționare nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației

îndreptată împotriva Referatului de calcul al taxei pe poluare nr...../30.12.2010, aceasta urmând a fi respinsă ca inadmisibilă.

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în temeiul art.85 alin.(1), art.88, art.206 alin.(1) lit.b), alin.(2), art.209 alin.(1), art.213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.107.1. din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală; pct.5.1. din Ordinul nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de **dl. X** împotriva Referatului de calcul a taxei pe poluare nr...../30.12.2010, emis de către Administrația Finanțelor Publice X.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni, la Tribunalul Caraș-Severin.

DIRECTOR EXECUTIV