

R O M Â N I A
TRIBUNALUL MUREȘ
SECȚIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL
Operator de date cu caracter personal înregistrat sub nr.2991
Cod ECLI ECLI:RO:TBMUS:2024:003.000640
Dosar nr. 3475/102/2024*

SENTINȚA Nr. 640/2024
Ședința publică de la 04 Noiembrie 2024
Completul compus din:
PREȘEDINTE ALEXANDRU ALEXA
Grefier MONICA VARGA

Pe rol judecarea cauzei de Contencios administrativ și fiscal privind pe reclamantul PREFECTUL JUDEȚULUI MUREȘ în contradictoriu cu intimatul CONSILIUL LOCAL AL ORASULUI MIERCUREA NIRAJULUI, având ca obiect acțiune prefect – tutelă administrativă REJUDECARE.

La apelul nominal făcut în ședința publică se constată lipsa părților, atât la prima cât și la a doua strigare a cauzei.

Procedura de citare legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei după care:

Fiind primul termen de judecată, în conformitate cu prevederile art. 131 Cod procedură civilă, instanța verifică din oficiu competența și constată că Tribunalul Mureș este competent sub cele trei aspecte general, material și teritorial să soluționeze cauza.

Instanța estimează durată necesară a procesului la un termen, în conformitate cu prevederile art. 238 din Codul de procedură civilă.

De asemenea, instanța încuviințează în probațiune înscrisurile depuse la dosarul cauzei de ambele părți și având în vedere că probele încuviințate sunt deja administrate, închide cercetarea procesului și reține cauza în pronunțare, soluția urmând să fie pusă la dispoziția părților prin mijlocirea grefei instanței, conform art. 396 alin. 2 din Codul de procedură civilă.

INSTANȚA

Deliberând asupra cauzei civile de față, constată următoarele:

Prin cererea înregistrată pe rolul acestei instanțe sub numărul de mai sus, reclamantul PREFECTUL JUDEȚULUI MUREȘ, în contradictoriu cu pârâțul CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI MIERCUREA NIRAJULUI, a solicitat:

- anularea parțială a Hotărârii nr. 118/18.12.2023 a Consiliului Local al Orașului Miercurea Nirajului. privind aprobarea unor taxe speciale pe anul 2024. respectiv taxa specială pentru eliberare certificat fiscal, prevăzută în Anexa nr. 1, Cap. VII, lit. h) a actului administrativ supus cenzurii instanței de contencios administrativ și fiscal, precum și a tuturor efectelor juridice produse de aceasta,

În motivarea cererii formulate, s-au arătat, în esență, următoarele:

În urma exercitării controlului de legalitate instituit de prevederile art. 252 alin.



(1) lit. c) și art. 255 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, asupra actului administrativ înaintat de orașul Miercurea Nirajului cu adresa nr. 13566/20.12.2023, înregistrat la Instituția Prefectului-Județul Mureș sub nr. 16608/27.12.2023, s-a constatat faptul că a fost instituită „taxa eliberare certificat fiscal-6” lei din Anexa nr. I, Cap. VII, lit. h) prin Hotărârea nr. 118/18.12.2023, privind stabilirea și aprobarea impozitelor și taxelor locale pe anul 2024, supusă cenzurii instanței prin prezenta acțiune, pe care a considerat-o nelegală, motiv pentru care, prin adresa cu nr. 16608/09.01.2024 a sesizat autoritatea deliberativă asupra acestui aspect, respectiv că, raportat la obiectul hotărârii sus-menționate, apreciază că taxa de eliberare certificat fiscal în cuantum de 6 lei, adoptată în capitolul taxe speciale al hotărârii, nu este o taxă specială, astfel cum prevede art. 484 Cod fiscal.

Referitor la prevederile Cap. VII lit. h) din Anexa nr. 1 la HCL nr. 118/2023-Taxe speciale, taxa pentru „eliberare certificat fiscal” a fost instituită în mod nelegal deoarece încalcă prevederile art. 14 alin. 5 și 7 din OUG nr. 41/2016 coroborate cu prevederile art. 344 din Codul de procedură fiscală.

Alineatele 5 și 7 ale art. 14 din OUG nr. 41/2016 fac trimitere în mod expres la Legea nr. 117/1999, lege care a fost abrogată în totalitate.

Astfel, în prezent este nelegală instituirea de taxe pentru eliberarea în favoarea persoanelor fizice sau juridice, de către organele administrației publice locale, a certificatelor, adeverințelor și a oricăror alte înscrisuri prin care se atestă un fapt sau o situație.

De asemenea, art. 344 din Codul de procedură fiscală prevede că „CertIFICATELE, adeverințele sau alte documente pentru care legea prevede plata taxei extrajudiciare de timbru, eliberate de organele fiscale sunt scutite de taxe extrajudiciare de timbru”.

În raport de dispozițiile legale mai sus menționate, autoritățile și instituțiile publice nu pot adopta alte taxe extrajudiciare de timbru, taxe speciale sau alte taxe față de cele stabilite prin actele normative în vigoare la momentul aprobării acestora.

Apreciază că, prin adoptarea unui act administrativ care excede normelor juridice în materie, se nesocotește astfel unul dintre principiile de bază ale dreptului administrativ, respectiv principiul legalității, conform căruia activitatea autorităților administrative trebuie să se desfășoare pe baza legii și în conformitate cu legea, urmărindu-se organizarea executării și executarea în concret a acesteia, iar actele administrative nu pot contraveni actelor normative cu forță juridică superioară.

Pe de altă parte, art. 159 din Legea nr. 207/2015-Codul de procedură fiscală, precizează clar, cum și în ce condiții se eliberează certificatul de atestare fiscală, acest articol neprevăzând posibilitatea instituirii sau a percepției vreunei taxe (speciale sau nu) pentru eliberarea acestui document.

În urma adresei lor nr. 16608/09.01.2024, Primăria orașului Miercurea Nirajului solicită un punct de vedere Ministerului Finanțelor.

Prin adresa nr. 738407/12.03.2024 ministerul formulează opinia prin care arată faptul că, în conformitate cu prevederile art. 159 din Legea nr. 207/2015 nu este prevăzută în Codul de procedură fiscală perceperea vreunei taxe pentru eliberarea certificatului de atestare fiscală.

Toate aceste aspecte anterior expuse duc la concluzia nelegalității adoptării Cap. VII „Taxe speciale”-lit. h) din anexa 1 a Hotărârii nr. 118/2023, prin care a fost stabilite taxe pentru eliberarea „certificatul fiscal-6 lei”, sens în care solicită să se admită acțiunea lor și, în consecință, să se anuleze această taxă din Cap. VII lit. h) din Anexa nr. 1 la HCL nr. 118/2023, împreună cu toate efectele juridice produse.

În drept, invocă prevederile 1, alin. (6), art. 3 alin. (1) și (3), art. 7 alin. (5) și art. 11 alin. (3), din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, și a tuturor actelor normative menționate în prezenta acțiune.

Pentru dovedirea celor susținute, s-a solicitat încuviințarea și administrarea probei cu înscrisurile depuse la dosarul cauzei.

Cererea este scutită de plata taxei de timbru, fiind incidente dispozițiile art. 29 alin. 1, lit. 1 din OUG 80/2013, raportat la art. 3 din Legea 554/2004.

Pârâtul a depus ÎNTÂMPINARE prin care a solicitat:

- respingerea acțiunii în contencios administrativ formulată de Prefectul Județului Mureș pentru anularea parțială a Hotărârii Consiliului Local al orașului Miercurea Nirajului nr. 118/18.12.2023, ca rămas fără obiect

În motivarea întâmpinării formulate, s-au arătat, în esență, următoarele:

Prin Hotărârea Consiliului Local al orașului Miercurea Nirajului nr. 49/30.05.2024 s-a aprobat modificarea Hotărârii Consiliului Local al orașului Miercurea Nirajului nr. 118/18.12.2023 privind stabilirea și aprobarea impozitelor și taxelor locale pe anul 2024, în sensul abrogării lit. „h”-Taxa pentru eliberarea certificatului fiscal. 6 lei din Capitolul VII-TAXE SPECIALE-Anexa nr. 1 la Hotărârea Consiliului Local al orașului Miercurea Nirajului nr. 118/18.12.2023 privind stabilirea și aprobarea impozitelor și taxelor locale pe anul 2024.

Hotărârea instanței de fond

Prin sentința nr. 410/18 iunie 2024 pronunțată de Tribunalul Mureș, Secția contencios administrativ și fiscal, în dosarul nr. 3475/102/2024 s-a respins, ca rămasă fără obiect, cererea de chemare în judecată formulată de reclamantul PREFECTUL JUDEȚULUI MUREȘ, domnul Ciprian DOBRE, în contradictoriu cu pârâtul CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI MIERCUREA NIRAJULUI; s-a luat act de faptul că nu s-au solicitat cheltuieli de judecată.

Hotărârea instanței de recurs

Prin Decizia nr. 459/R/02.10.2024 pronunțată de Curtea de Apel Târgu Mureș în dosarul 3475/102/2024 a fost admis recursul formulat de Prefectul Județului Mureș, a fost casată sentința atacată și s-a dispus trimiterea cauzei spre rejudecare instanței de fond, Tribunalul Mureș.

Curtea de Apel Târgu Mureș a constatat că actul emis are caracter normativ întrucât cuprinde reglementări cu caracter general- obligatoriu pentru un număr nedeterminat de subiecți și este supus obligației de aducere la cunoștință publică prin modalitățile reglementate de lege.

Însăși caracterizarea unui act administrativ ca având caracter normativ coroborat cu faptul publicării acestuia determină concluzia că acesta a intrat în circuitul civil și în consecință a produs efecte juridice. Prin urmare actul va produce efecte până la momentul abrogării/modificării acestuia, cu mențiunea că o nouă manifestare de voință a autorității emitente în acest sens va produce la rândul său efecte pentru viitor. Pentru a discuta despre înlăturarea cu caracter retroactiv a efectelor juridice ale actului administrativ cu caracter normativ, este necesară intervenția instanței într-o acțiune în anulare.

Aceste considerente sunt susținute de dispozițiile art. 1 alineat 6 din Legea 554/2004 conform căreia „Autoritatea publică emitentă a unui act administrativ unilateral nelegal poate să solicite instanței anularea acestuia, în situația în care actul nu mai poate fi revocat întrucât a intrat în circuitul civil și a produs efecte juridice. În cazul admiterii acțiunii, instanța se pronunță, dacă a fost sesizată prin cererea de chemare în judecată, și asupra validității actelor juridice încheiate în baza actului administrativ nelegal, precum și asupra efectelor juridice produse de acestea. Acțiunea poate fi introdusă în termen de un an de la data emiterii actului.”

În raport de cele ce preced, Curtea de Apel Târgu Mureș a reținut că viciile de nelegalitate ale unui act administrativ pot fi înlăturate fie ca urmare a revocării acestuia (cu condiția să nu fi intrat în circuitul civil) fie ca urmare a anulării de către instanță context în care însuși emitentul actului are calitate procesuală activă.

Modificarea sau abrogarea unui act administrativ normativ, nu va avea efecte retroactive ceea ce infirmă concluzia instanței de fond privind rămânerea cauzei fără obiect ca urmare a adoptării Hotărârii Consiliului Local al orașului Miercurea Nirajului nr. 49/30.05.2024 prin care s-a aprobat modificarea Hotărârii Consiliului Local al orașului Miercurea Nirajului nr. 118/18.12.2023 privind stabilirea și aprobarea impozitelor și taxelor locale pe anul 2024, în sensul abrogării lit. „h”-Taxa pentru eliberarea certificatului fiscal. 6 lei din Capitolul VII-TAXE SPECIALE-Anexa nr. 1 la Hotărârea Consiliului Local al orașului Miercurea Nirajului nr. 118/18.12.2023 privind stabilirea și aprobarea impozitelor și taxelor locale pe anul 2024.

Având în vedere cele ce preced, Curtea de Apel Târgu Mureș a constatat că sunt fondate criticile recurentului privind greșita aplicare a dispozițiilor legale de către instanța de fond respectiv art. 2 alineat 1 litera c din Legea 554/2004 care reglementează efectele juridice ale actelor administrative.

Pe parcursul procesului:

- a fost administrată proba cu înscrisurile depuse la dosarul cauzei

ANALIZÂND ASPECTELE ȘI ÎMPREJURĂRILE CAUZEI, REȚINE URMĂTOARELE:

Actul administrativ atacat

HCL 118/18.12.2023

HOTARAREA

nr. 118 din 18 DECEMBRIE 2023

privind stabilirea și aprobarea impozitelor și taxelor locale pe anul 2024,

art. 5 alin. (I) lit „a”, art. 20 alin. (1) litera „b”, art. 27 din legea 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările art. 129 alin. (2) litera “b”, alin. (4) lit ”c” din OUG nr. 57/2019, privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, Legea 52/2003, privind transparența decizională în administrația publică, republicată,

în temeiul prevederilor art. 139 alin. (3) lit „c”, art. 196 alin. (1) lit. „a” din O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, luând act de:

a) Referatul de aprobare al Primarului oraşului Miercurea Nirajului, înregistrat cu nr. 176/20.10.2023,

b) Raportul compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al Primarului ui Miercurea Nirajului, înregistrat cu nr. 13.131/12.12.2023,

c) Avizul favorabil al comisiei de specialitate pentru administraţie publică locală, juridică, grame economico-sociale-industriale, buget-finanţe, administrarea domeniului public şi privat al oraşului, investiţii locale, amenajarea teritoriului şi urbanism nr. 121/15.12.2023,

d) Nomenclatura stradală al oraşului Miercurea Nirajului, precum şi Planul Urbanistic General al localităţii Miercurea Nirajului şi a satelor aparţinătoare, ținând seama de condițiile specifice zonelor din cadrul localității,

e) Hotărârea Consiliului local al Oraşului Miercurea Nirajului nr. 53/27.04.2023, privind aprobarea indexării impozitelor şi taxelor locale pentru anul fiscal 2024,

f) Anunţul referitor la elaborarea proiectului de hotărâre cu nr. de înregistrare 11.325/25.10.2023

CONSILIUL LOCAL AL ORAŞULUI MIERCUREA NIRAJULUI adoptă prezenta hotărâre

.....

VII. TAXE SPECIALE

a) Taxe privind servicii de copiat, multiplicat monocrom 1 lei /copie format A4; 1 lei/copie format A3;

b) Taxe privind servicii de copiat, multiplicat color 1,10 lei /copie format A4;

c) Taxe pentru servicii de fax, scanare 1,10 lei/pagină format A4;

d) Taxa pentru eliberarea adeverinţelor după Registrul agricol tip I: 6 lei;

e) Taxa pentru eliberarea adeverinţelor după Registrul agricol tip II: 6 lei;

f) Taxa pentru eliberarea de copii după actele aflate în arhiva instituţiei: 2 lei/filă;

g) Taxa divorţ: 810 lei;

h) Taxa pentru eliberarea certificatului fiscal: 6 lei

i) Taxă pentru emitere aviz apă-canalizare: 114 lei;

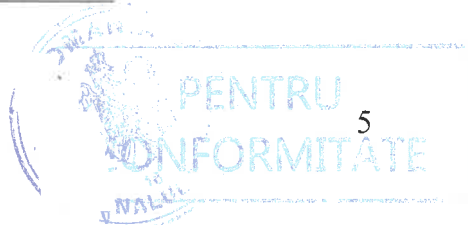
.....

Prin Hotărârea Consiliului Local al oraşului Miercurea Nirajului nr. 49/30.05.2024 s-a aprobat modificarea Hotărârii Consiliului Local al oraşului Miercurea Nirajului nr. 118/18.12.2023 privind stabilirea şi aprobarea impozitelor şi taxelor locale pe anul 2024, în sensul abrogării lit. „h”-Taxa pentru eliberarea certificatului fiscal. 6 lei din Capitolul VII-TAXE SPECIALE-Anexa nr. 1 la Hotărârea Consiliului Local al oraşului Miercurea Nirajului nr. 118/18,12.2023 privind stabilirea şi aprobarea impozitelor şi taxelor locale pe anul 2024.

Dispoziții legale aplicabile

LEGEA 554/2004

ART. 1



Subiectele de sesizare a instanței

(6) *Autoritatea publică emitentă a unui act administrativ unilateral nelegal poate să solicite instanței anularea acestuia, în situația în care actul nu mai poate fi revocat întrucât a intrat în circuitul civil și a produs efecte juridice.*

În cazul admiterii acțiunii, instanța se pronunță, dacă a fost sesizată prin cererea de chemare în judecată, și asupra validității actelor juridice încheiate în baza actului administrativ nelegal, precum și asupra efectelor juridice produse de acestea.

Acțiunea poate fi introdusă în termen de un an de la data emiterii actului.

ART. 3

Tutela administrativă

(1) Prefectul poate ataca direct în fața instanței de contencios administrativ actele emise de autoritățile administrației publice locale, dacă le consideră nelegale; acțiunea se formulează în termenul prevăzut la art. 11 alin. (1), care începe să curgă de la momentul comunicării actului către prefect și în condițiile prevăzute de prezenta lege. Acțiunea introdusă de prefect este scutită de taxa de timbru.

(3) Până la soluționarea cauzei, actul atacat potrivit alin. (1) este suspendat de drept.

ART. 7

Procedura prealabilă

(5) În cazul acțiunilor introduse de prefect, Avocatul Poporului, Ministerul Public, Agenția Națională a Funcționarilor Publici, al celor care privesc cererile persoanelor vătămate prin ordonanțe sau dispoziții din ordonanțe sau al acțiunilor îndreptate împotriva actelor administrative care nu mai pot fi revocate întrucât au intrat în circuitul civil și au produs efecte juridice, precum și în cazurile prevăzute la art. 2 alin. (2) și la art. 4 nu este obligatorie plângerea prealabilă.

ART. 11

Termenul de introducere a acțiunii

(1) Cererile prin care se solicită anularea unui act administrativ individual, a unui contract administrativ, recunoașterea dreptului pretins și repararea pagubei cauzate se pot introduce în termen de 6 luni de la: ...

(3) În cazul acțiunilor formulate de prefect, Avocatul Poporului, Ministerul Public sau Agenția Națională a Funcționarilor Publici, termenul curge de la data când s-a cunoscut existența actului nelegal, fiind aplicabile în mod corespunzător prevederile alin. (2).

ART. 18

Soluțiile pe care le poate da instanța

(1) Instanța, soluționând cererea la care se referă art. 8 alin. (1), poate, după caz, să anuleze, în tot sau în parte, actul administrativ, să oblige autoritatea publică să emită un act administrativ, să elibereze un alt înscris sau să efectueze o anumită operațiune administrativă.

(2) Instanța este competentă să se pronunțe, în afara situațiilor prevăzute la art. 1

alin. (6), și asupra legalității operațiunilor administrative care au stat la baza emiterii actului supus judecății.

CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ

ART. 159

Certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal local

(1) Certificatul de atestare fiscală se emite de organul fiscal local, la solicitarea contribuabilului/plătitorului. Certificatul se emite și la solicitarea autorităților publice în cazurile și în condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare, precum și la solicitarea notarului public, conform delegării date de către contribuabil.

(2) Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența creanțelor fiscale a organului fiscal local și cuprinde obligațiile fiscale restante și, după caz, obligațiile fiscale scadente până în prima zi a lunii următoare depunerii cererii, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal local în vederea recuperării.

ART. 344

Scutirea de la plata taxelor extrajudiciare de timbru

CertIFICATELE, adevărurile sau alte documente pentru care legea prevede plata taxei extrajudiciare de timbru, eliberate de organele fiscale sunt scutite de taxe extrajudiciare de timbru.

CODUL FISCAL (Legea 227/2015)

ART. 484

Taxe speciale

(1) Pentru funcționarea unor servicii publice locale create în interesul persoanelor fizice și juridice, precum și pentru promovarea turistică a localității, consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, pot adopta taxe speciale.

(2) Domeniile în care consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, pot adopta taxe speciale pentru serviciile publice locale, precum și cuantumul acestora se stabilesc în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Taxele speciale se încasează numai de la persoanele fizice și juridice care beneficiază de serviciile oferite de instituția sau serviciul public de interes local, potrivit regulamentului de organizare și funcționare al acestora, sau de la cele care sunt obligate, potrivit legii, să efectueze prestații ce intră în sfera de activitate a acestui tip de serviciu.

LEGEA 273/2006

ART. 30

Taxe speciale pentru funcționarea unor servicii publice locale

(1) Pentru funcționarea unor servicii publice locale, create în interesul persoanelor fizice și juridice, consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, aprobă taxe speciale.

(2) Cuantumul taxelor speciale se stabilește anual, iar veniturile obținute din



acestea se utilizează integral pentru acoperirea cheltuielilor efectuate pentru înființarea serviciilor publice de interes local, precum și pentru finanțarea cheltuielilor curente de întreținere și funcționare a acestor servicii.

(3) Prin regulamentul aprobat de autoritățile deliberative se vor stabili domeniile de activitate și condițiile în care se pot institui taxele speciale, modul de organizare și funcționare a serviciilor publice de interes local, pentru care se propun taxele respective.

(4) Hotărârile luate de autoritățile deliberative, în legătură cu perceperea taxelor speciale de la persoanele fizice și juridice plătitoare, vor fi afișate la sediul acestora și publicate pe pagina de internet sau în presă.

(5) Împotriva acestor hotărâri persoanele interesate pot face contestație în termen de 15 zile de la afișarea sau publicarea acestora. După expirarea acestui termen, autoritatea deliberativă care a adoptat hotărârea se întrunește și deliberază asupra contestațiilor primite.

(6) Taxele speciale se fac venit la bugetul local și se încasează numai de la persoanele fizice și juridice care beneficiază de serviciile publice locale pentru care s-au instituit taxele respective.

Analiza criticilor aduse actului administrativ

Reclamantul a solicitat anularea actului administrativ, în esență, pentru următoarele motive:

- taxa de eliberare certificat fiscal în cuantum de 6 lei, adoptată în capitolul taxe speciale al hotărârii, nu este o taxă specială, astfel cum prevede art. 484 Cod fiscal
- taxa pentru „eliberare certificat fiscal” a fost instituită în mod nelegal deoarece încalcă prevederile art. 14 alin. 5 și 7 din OUG nr. 41/2016 coroborate cu prevederile art. 344 din Codul de procedură fiscală.
- alineatele 5 și 7 ale art. 14 din OUG nr. 41/2016 fac trimitere în mod expres la Legea nr. 117/1999, lege care a fost abrogată în totalitate, astfel încât, în prezent este nelegală instituirea de taxe pentru eliberarea în favoarea persoanelor fizice sau juridice, de către organele administrației publice locale, a certificatelor, adeverințelor și a oricăror alte înscrisuri prin care se atestă un fapt sau o situație
- art. 159 din Legea nr. 207/2015-Codul de procedură fiscală, precizează clar, cum și în ce condiții se eliberează certificatul de atestare fiscală, acest articol neprevăzând posibilitatea instituirii sau a percepției vreunei taxe (speciale sau nu) pentru eliberarea acestui document

Taxa de eliberare certificat fiscal în cuantum de 6 lei, adoptată în capitolul taxe speciale al hotărârii, nu este o taxă specială, astfel cum prevede art. 484 Cod fiscal

Taxa de eliberare certificat fiscal în cuantum de 6 lei a fost inclusă în HCL 118/2023 în categoria taxe speciale, astfel încât este necesar ca aceasta să îndeplinească toate condițiile prevăzute de art. 484 Cod Fiscal și art. 30 din legea 273/2006, respectiv:

- taxa să fie instituită pentru funcționarea unor servicii publice locale
- serviciile publice locale să fie create în interesul persoanelor fizice și juridice
- să facă parte din domeniile stabilite de legea 273/2006
- să fie stabilite prin HCL
- să fie în sarcina celor care beneficiază de serviciile oferite de instituția sau serviciul public de interes local sau de la cele care sunt obligate, potrivit legii, să efectueze prestații ce intră în sfera de activitate a acestui tip de serviciu

Raportat la conținutul HCL 118/2023 se poate aprecia că taxa de eliberare certificat fiscal a fost instituită pentru funcționarea serviciului public locale care emite acest certificat, respectiv serviciul financiar local.

Totuși, serviciul financiar local nu este unul care să fi fost creat în interesul persoanelor fizice și juridice, ci acesta a fost creat în special în interesul UAT, în vederea administrării patrimoniului acesteia

Din dispozițiile art. 484 Cod Fiscal și art. 30 din legea 273/2006 rezultă că taxele speciale sunt instituite pentru acoperirea costurilor unor servicii publice locale create în interesul persoanelor fizice și juridice.

Or, serviciul financiar local a fost creat de UAT pentru buna funcționare a acestuia, iar nu special în vederea prestării unor servicii suplimentare pentru populație.

Pe de altă parte, certificatul de atestare fiscală cuprinde obligațiile fiscale restante și, după caz, obligațiile fiscale scadente până în prima zi a lunii următoare depunerii cererii, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal local în vederea recuperării.

Acest certificat arată, așadar, care este starea actuală a raporturilor fiscale dintre UAT și contribuabili, evidență pe care UAT are obligația să țină la zi inclusiv în propriul interes, astfel încât poate oricând să furnizeze contribuabilului informații legate de obligațiile fiscale pe care acesta din urmă le are față de UAT.

Or, în condițiile dreptului comun, orice debitor poate cere creditorului său să îi comunice care este debitul pe care îl datorează, astfel încât să cunoască obligațiile care îi revin și să se poată conforma, fără ca această solicitare să fie supusă unei taxe (cu excepția situației în care solicitarea are caracter abuziv, de exemplu, mai multe solicitări într-un interval scurt de timp, nejustificate de un motiv pertinent, situație care nu se regăsește însă în speță).

În aceste condiții, nu se poate susține că prin eliberarea certificatului fiscal UAT prestează în mod real un serviciu public local creat în interesul contribuabilului, ci doar furnizează informații esențiale legate de raporturile de drept fiscal dintre aceștia.

Așadar, taxa specială pentru eliberare certificat fiscal, prevăzută în Anexa nr. 1, Cap. VII, lit. h) a Hotărârii nr. 118/18.12.2023 a Consiliului Local al Orașului Miercurea Nirajului este nelegală întrucât nu îndeplinește condițiile de a fi o taxă specială în sensul art. 484 Cod Fiscal și art. 30 din legea 273/2006.

Taxa pentru „eliberare certificat fiscal” a fost instituită în mod nelegal deoarece încalcă prevederile art. 14 alin. 5 și 7 din OUG nr. 41/2016 coroborate cu prevederile art. 344 din codul de procedură fiscală

Taxa de eliberare certificat fiscal nu a fost menționată ca fiind o taxă extrajudiciară în sensul legii 117/1999 (abrogată prin legea 1/2017), astfel încât legalitatea acestei taxe nu poate fi analizată prin interpretarea sa ca fiind o taxă extrajudiciară.

Așadar, această critică este neîntemeiată.

Alineatele 5 și 7 ale art. 14 din OUG nr. 41/2016 fac trimitere în mod expres la

legea nr. 117/1999, lege care a fost abrogată în totalitate, astfel încât, în prezent este nelegală instituirea de taxe pentru eliberarea în favoarea persoanelor fizice sau juridice, de către organele administrației publice locale, a certificatelor, adeverințelor și a oricăror alte înscrisuri prin care se atestă un fapt sau o situație

Faptul că au fost eliminată obligația de plată a taxelor extrajudiciare de timbru nu înseamnă în mod automat că în prezent este nelegală instituirea de taxe pentru eliberarea în favoarea persoanelor fizice sau juridice, de către organele administrației publice locale, a certificatelor, adeverințelor și a oricăror alte înscrisuri prin care se atestă un fapt sau o situație.

Pentru determinarea legalității unei asemenea taxe este necesar să se stabilească dacă aceasta a fost instituită cu respectarea legislației fiscale.

Așadar, această critică este neîntemeiată.

Art. 159 din legea nr. 207/2015-codul de procedură fiscală, precizează clar, cum și în ce condiții se eliberează certificatul de atestare fiscală, acest articol neprevăzând posibilitatea instituirii sau a perceperii vreunei taxe (speciale sau nu) pentru eliberarea acestui document

Faptul că o dispoziție legală nu prevede expres posibilitatea instituirii sau a perceperii vreunei taxe (speciale sau nu) pentru eliberarea unui document nu înseamnă că organul fiscal nu o poate institui, însă cu respectarea legilor financiar - fiscale.

Așadar, această critică este neîntemeiată.

Soluția

Având în vedere cele arătate mai sus, instanța va admite cererea de chemare în judecată și va anula lit. h) din Cap. VII a Anexei nr. 1 la Hotărârea nr. 118/18.12.2023 emisă de Consiliul Local al Orașului Miercurea Nirajului prin care s-a instituit obligația de plată a taxei speciale pentru eliberare certificat fiscal.

Cheltuieli de judecată

Instanța va lua act de faptul că nu s-au solicitat cheltuieli de judecată.

PENTRU ACESTE MOTIVE, ÎN NUMELE LEGII DISPUNE:

Admite cererea de chemare în judecată formulată de:

- reclamantul PREFECTUL JUDEȚULUI MUREȘ, domnul Ciprian DOBRE, având sediul în Târgu Mureș, Piața Victoriei nr. 2, județul Mureș, cod de înregistrare fiscală (CUI) 4322343, e-mail juridic@prefecturamures.ro, în contradictoriu cu
- pârâtul CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI MIERCUREA NIRAJULUI, având sediul în orașul Miercurea Nirajului, P-ța Bocskai Istvan nr. 54, județul Mureș, e-mail mniraj@cjmures.ro

ÎN CONSECINȚĂ

Anulează lit. h) din Cap. VII a Anexei nr. 1 la Hotărârea nr. 118/18.12.2023 emisă de Consiliul Local al Orașului Miercurea Nirajului prin care s-a instituit obligația de plată a taxei speciale pentru eliberare certificat fiscal

Ia act de faptul că nu s-au solicitat cheltuieli de judecată.

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare, recurs ce se va depune la Tribunalul Mureș.

Pronunțată prin punerea soluției la dispoziția părților de către grefa instanței, azi, 04.11.2024.

PREȘEDINTE
ALEXA ALEXANDRU

GREFIER
VARGA MONICA

Red. A.A./04.11.2024
Listat: M.V./04.11.2024

