

ROMÂNIA

CURTEA DE APEL CONSTANȚA
SECȚIA A II-A CIVILĂ, DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL

Dosar nr. 1319/36/2012



SENTINȚA CIVILĂ NR. 351 CA
Ședința publică de la 07 Noiembrie 2013
Completul compus din:
PREȘEDINTE Ramona Poppa
Grefier Nela Lechințan

Pe rol, judecarea acțiunii promovată în contencios administrativ și fiscal de reclamanta **SC SOMACO CONSTRUCT SRL** – cu sediul în Constanța, B-dul I.C.Brătianu, nr.131, jud.Constanța, în contradictoriu cu pârâții **SERVICIUL IMPOZITE - TAXE LOCALE NĂVODARI** – cu sediul în Năvodari, str.Sănătății, nr.3, jud.Constanța, pârât **ORAȘUL NĂVODARI - PRIN PRIMAR**– cu sediul în Năvodari, str.Dobrogei, nr.1, jud.Constanța, având ca obiect contestație act administrativ fiscal.

Dezbaterile au avut loc în ședința publică din data de 17.10.2013 și au fost consemnate în încheierea din acea dată, ce face parte integrantă din prezenta, iar completul de judecată, pentru a da părților posibilitatea de a depune la dosar concluzii scrise și pentru a delibera, a amânat pronunțarea la data de 24.10.2013, 31.10.2013 și respectiv 07.11.2013.

CURTEA

Asupra acțiunii de față:

1. Cererea de chemare în judecată.

Prin cererea adresată Curții de Apel Constanța la data de 06.11.2012 și înregistrată pe rolul acestei instanțe sub nr.1319/36/2012, reclamanta S.C. Somaco Construct S.R.L. a chemat în judecată pe parații Serviciul Impozite-Taxe Locale Năvodari și Orașul Năvodari prin Primar, pentru ca prin hotărârea judecătorească ce se va pronunța să se dispună anularea Deciziei de impunere emisă în data de 14.08.2012 de Orașul Navodari - Serviciul Impozite-Taxe Locale, anularea Dispoziției nr.1222/08.10.2012 emisă de Orașul Navodari - Serviciul Impozite-Taxe Locale și în baza art. 274 alin. 1 C. proc. civ obligarea paraților la plata cheltuielilor de judecată ocazionate de proces.

A motivat reclamanta că în data de 14.08.2012 a fost emisă Decizia de impunere (fara număr), cu titlu de informare privind obligațiile către bugetul local, din partea Orașului Navodari-Serviciul Impozite-Taxe Locale, în referire

la "Taxa pentru utilizarea temporara a locurilor publice", prin care reclamanta a fost obligată la plata sumei de 8.474.304,00 lei, suma calculata pana la data de 31.12.2012.

Se apreciază că decizia de impunere este nelegală și netemeinică, aspect învederat pe calca Contestației nr. 2885, înregistrată la Primăria Orașului Năvodari sub nr. 31247/12.09.2012, contestație soluționată prin Dispoziția nr. 1222/08.10.2012.

În motivarea dispoziției, organul public emitent argumentează în sensul că prin H.C.L. Năvodari nr. 253/29.10.2009 privind modificarea și completarea HCL Năvodari nr. 126/2009 cu privire la stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2010, prin Anexa nr. IX la aceasta, s-a aprobat taxa zilnică pentru utilizarea temporara a locurilor publice, pentru depozitarea de materiale în alte locuri decât în piețe, târguri și oboare, taxa stabilită fiind în cuantum de 3 lei/mp/zi. De asemenea, aceeași taxa a fost stabilită și prin HCL Năvodari nr. 98/2010, precum și prin HCL Năvodari nr. 242/10.11.2011.

Organul emitent a arătat în motivarea dispoziției și faptul că prin Adresa nr. 20645/07.05.2012 a comunicat reclamantei că ocupă suprafața de 3.723 mp, ce aparține domeniului privat al Orașului Năvodari și suprafața de 923 mp, ce aparține domeniului public al Orașului Năvodari, cu diverse materiale, fara a avea acordul proprietarului Orașul Năvodari și a menționat că societatea datorcă Orașului Năvodari taxa zilnică pentru utilizarea temporara a locurilor publice în cuantum de 3 lei/mp/zi, aferenta perioadei septembrie 2010-aprilie 2012, în suma de 8.362.800,00 lei, taxa fiind calculată până la momentul emiterii adresei.

Se susține că cele două acte administrative ce formează obiectul cererii de chemare în judecată, constând în Decizia de impunere emisă în data de 14.08.2012 și Dispoziția nr. 1222/08.10.2012 sunt nelegale, pentru următoarele:

Reclamanta este proprietară a imobilului situat în intravilanul Orașului Năvodari, De 86- Mamaia Nord, lotul C 1/4, jud. Constanta, compus din teren în suprafața de 8.059 mp, având nr. cadastral 10148, în baza contractului de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 242/28.02.2007, teren ce are următoarele vecinătăți: N - lot 1/3 (rest proprietate Trandafir Marin), S - teren Consiliul Local Năvodari, E - DC 86 și V - zona de protecție - teren Consiliul Local Năvodari.

Având în vedere eroziunile malului Lacului Siutghiol și faptul că terenul proprietate avea o deschidere la luciul apei de 240 ml., reprezentând zona de agrement și cazare, Administrația Națională Apele Române - Direcția Apelor Dobrogea - Litoral a apreciat ca fiind oportună amenajarea malului Lacului Siutghiol în condițiile realizării proiectului conform studiului de fezabilitate „Creșterea calității apei lacului Siutghiol” în vederea utilizării acesteia, iar în baza Autorizației de Construire nr. 410/20.12.2007 emisă de Primarul Orașului Năvodari reclamanta a fost autorizată a executa lucrări de construire-spații de cazare și agrement, constând în 8 vile P+2E, reprezentând etapa I din proiectul „Spații cazare+agrement, zona C, Lot 1/4-Mamaia Nord-DC86”.

Prin Procesul-Verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 19/10.02.2010 încheiat de Primăria Orașului Năvodari s-au recepționat lucrările de construire efectuate, constituind Complexul Turistic Verona, societatea a fost autorizată de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii - Autoritatea Navala Română, prin Autorizația Seria F Nr. 0565-CT/28.03.2011, să desfășoare activități de transport naval în porturi și pe cai navigabile, iar prin Acordurile pentru desfășurarea activităților comerciale nr. 777/28.04.2011 și nr. 777/19.03.2012 emise de Primarul Orașului Năvodari s-a avizat programul de funcționare pentru transportul de persoane pe Lacul Siutghiol în regim de agrement.

Arată reclamanta că, în urma solicitărilor sale, autoritatea pârâtă a menționat ca suprafețele de 3.723 mp. și de 923 mp. teren au fost determinate prin măsurători cadastrale, au fost intabulate în cartea funciara a Orașului Năvodari, fără să fie comunicate și alte informații sau documente solicitate, fără să se specifice/identifice vecinătățile acestui teren.

Se susține, de asemenea, că Decizia de impunere din data de 14.08.2012 a fost emisă cu încălcarea disp. art. 43 rap. la art. 87 C. proc. Fiscală, fără ca reclamanta să aibă cunoștința care este locația exactă a terenului pentru care s-au calculat taxele de utilizare temporară a locurilor publice, în condițiile în care terenul reclamat de Primăria Orașului Năvodari se regăsește în zona Complexului Turistic Verona, proprietatea reclamantei, complex turistic ce are regim sezonier.

Potrivit art. 87 C.proc.fiscală, Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43, în sensul că se emite numai în formă scrisă și cuprinde următoarele elemente: denumirea organului fiscal emitent; data la care a fost emis și data de la care își produce efectele; datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz; obiectul actului administrativ fiscal și motivele de fapt; temeiul de drept; numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii; ștampila organului fiscal emitent; posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația; mențiuni privind audierea contribuabilului.

Se solicită a se constata, față de prevederile legale, că decizia contestată nu îndeplinește condițiile prevăzute la art. 43 C.proc.fiscală, nefacându-se nicio referire la motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază obligația petentei pentru plata taxei de utilizare temporară a locurilor publice, elementele ce constituie conținutul deciziei nu fac nicio precizare la locul public utilizat de petenta și nici la modul în care s-a procedat la determinarea stării de fapt fiscale sau pentru ce perioadă, în condițiile în care între părți nu a existat nicio cerere de utilizare temporară a vreunui spațiu public deținut de Primăria Orașului Năvodari și nici nu a fost încheiată vreo convenție în acest sens.

Nelegalitatea deciziei contestate este dată și de lipsa precizărilor referitoare la data la care aceasta decizie își produce efectele, utilizarea temporară a spațiilor publice trebuie să fie una efectivă, determinată ca obiect,

perioada si suprafata, stabilita in termeni concreti de ambele parti si nu in mod aleatoriu de către cel care deține si administrează locul public.

Potrivit reclamantei, decizia contestata nu indeplineste condițiile de legalitate impuse prin art. 87 rap. la art. 43 C. proc. fisc, conține date eronate, inserate cu vādita rea-intentie si in mod abuziv de către Serviciul de Impozite și Taxe din cadrul Primăriei Orașului Nāvodari.

În drept, se invocă disp. art. 218 și art.212 C. proc. Fiscală și art.8 din Legea nr. 554/2004.

2. Întâmpinarea.

Pârātul Orașul Nāvodari prin Primar a formulat întâmpinare, prin care a solicitat respingerea acțiunii reclamantei, învederându-se că taxa pentru utilizarea temporara a locurilor publice a fost stabilita in baza Hotărârii Consiliului Local Nāvodari nr. 253/29.10.2009 privind modificarea si completarea HCL Nāvodari nr. 126/2009 cu privire la stabilirea impozitelor si taxelor locale pentru anul 2010, prin Anexa nr. IX la acesta hotărârea s-a aprobat "taxa zilnica pentru utilizarea temporara a locurilor publice", pentru depozitarea de materiale in alte locuri decât in piețe târguri, oboare. Taxa stabilita prin HCL nr. 253/2009 este in cuantum de 3 lei/mp/zi.

Prin Hotărârea Consiliului Local Nāvodari nr. 98/2010 privind stabilirea impozitelor si taxelor locale pentru anul 2011, prin Anexa nr. IX la acesta hotărârea s-a aprobat "taxa zilnica pentru utilizarea temporara a locurilor publice", pentru depozitarea de materiale in alte locuri decât in piețe târguri, oboare. Taxa stabilita prin HCL nr. 98/2010 este in cuantum de 3 lei/mp/zi.

Prin Hotărârea Consiliului Local Nāvodari nr. 242/10.11.2012 cu privire la stabilirea impozitelor si taxelor locale pentru anul 2012, prin Anexa nr. IX la acesta hotărârea s-a aprobat "taxa zilnica pentru utilizarea temporara a locurilor publice", pentru depozitarea de materiale in alte locuri decât in Piețe târguri, oboare.

Aceste hotărâri emise de Consiliul Local Nāvodari sunt in vigoare, nefiind revocate sau anulate pe calea instanței.

Potrivit pârātului, reclamanta deține in proprietate in zona aferenta lacului Siutghiol construcții constând in 8 vile P+2E, autorizate in baza autorizației de construire nr. 410/20.12.2007 și edificate pe terenul proprietatea reclamantei, deținut de aceasta in baza contractului de vanzare cumpărare autentificat sub nr. 242/28.02.2007, însă acestea nu au nicio legătura cu faptul ca aceasta a realizat lucrări si a depozitat materiale pe terenul aparținând domeniului public si privat al Orașului Nāvodari.

Se precizează ca reclamanta recunoaște ca a realizat o ocupare a terenului ce aparține domeniului public si privat al orașului Nāvodari, întrucât prin acțiunea ce formează obiectul dos nr. 20415/212/2012 a solicitat constatarea dobândirii unui drept de superficie asupra construcțiilor realizate pe malul lacului Siutghiol, constând in consolidare mal lac Siutghiol si dreptul de folosința asupra terenului in suprafata de aproximativ 3000 mp, astfel că in realitate reclamanta a realizat construcții, respectiv a depozitat materiale, chiar

daca cu destinația de consolidare, pe un bun aparținând domeniului public și privat al autorității locale.

În atare situație obligația fiscală a reclamantei există, temeiul acestei obligații fiscale fiind chiar recunoscut de reclamanta, sens în care în mod legal s-a emis decizia de impunere privind obligarea acesteia la plata taxei speciale.

În ceea ce privește argumentările referitoare la actul administrativ fiscal a cărei anulare se solicită, pârâta arată că decizia de impunere din data de 14.08.2012 este emisă prin intermediul sistemului informatic al Serviciului de Impozite și Taxe Locale și se încadrează în dispozițiile art. 43 alin.3 din codul de procedura fiscală, cuprinde mențiunile prevăzute la art. 43 alin.2 din codul de procedura fiscală, inclusiv temeiul de drept reprezentat de taxa pentru utilizarea temporară a locurilor publice, posibilitatea contestării în temeiul dispozițiilor OG nr. 92/2003.

În ceea ce privește durata pentru care se datorează această taxă, cuantumul taxei, faptul că aceasta este datorată până la sfârșitul anului 2012, arată pârâta că sunt aspecte care vizează HCL Năvodari nr. 253/2009, HCL Năvodari nr.98/2010, HCL Năvodari nr. 242/2011, acte administrative care nu au fost contestate.

Referitor la susținerea în raport cu care în decizie nu se menționează data de la care aceasta își produce efectele, se învederează că în finalul deciziei se menționează data obligației fiscale.

În drept, au fost invocate prevederile art. 115 și urm.C.pr.civilă, Legea nr. 554/2004, codul de procedura fiscală.

3. Probe.

În susținerea cererii sale, reclamanta SC Somaco Construct SRL a propus administrarea probei cu înscrisuri, a probei testimoniale și a probei cu expertiza judiciară tehnică imobiliară care să identifice cele două suprafețe de teren indicate de pârâți în actele administrativ fiscale contestate și să determine ocuparea acestor terenuri cu materiale aparținând reclamantei.

În apărare, pârâții au solicitat administrarea probei cu înscrisuri și a probei cu interogatoriul reclamantei.

Instanța a încuviințat probele cu înscrisuri și cu expertiza tehnică imobiliară, ca fiind utile soluționării cauzei, respingând celelalte probe pentru motivele expuse în încheierea de ședință.

Probatoriile încuviințate au fost administrate prin depunerea la dosar a înscrisurilor și a raportului de expertiză tehnică judiciară imobiliară întocmit de expertul judiciar cu specialitatea construcției civile Chera Carmen (filele 176 – 189), răspunsul la obiecțiunile încuviințate de instanță fiind, de asemenea, depuse la dosar (fila 238).

4. Excepțiile invocate.

Prin „precizările” depuse la data de 03.10.2013 (filele 240 – 242), pârâțul Orașul Năvodari prin Primar a invocat *excepția inadmisibilității acțiunii* în anularea deciziei de impunere emisă la data de 14.08.2012 și *excepția lipsei de obiect* în cererea de anulare a Dispoziției nr.1222/08.10.2012, pentru următoarele:

Primarul Oraşului Năvodari a emis dispoziţia de revocare a Dispoziţiei nr.1222/08.10.2012 privind respingerea contestaţiei fiscale a reclamantei, fără a renunţa însă la suma calculată în decizia de impunere din data de 14.08.2012, ci dând posibilitatea încadrării situaţiei de ocupare fără drept a terenului într-o altă categorie de taxare (de tipul taxei de folosinţă teren), astfel cum aceasta este stabilită de Codul fiscal, pentru utilizatorii terenurilor ce aparţin unităţilor administrativ teritoriale.

Se apreciază, astfel, că în raport de dispoziţiile art.218 C.pr.fiscală şi ţinând seama ca Dispoziţia nr.1222/08.10.2012 este revocată, anularea deciziei de impunere emisă la data de 14.08.2012 este inadmisibilă, iar cererea de anulare a Dispoziţiei nr.1222/08.10.2012 este lipsită de obiect.

5. *Aprecierea instanţei şi dispoziţiile legale aplicabile.*

5.1. *Excepţiile procesuale invocate sunt neîntemeiate.*

Potrivit prevederilor art.205 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, „Împotriva titlului de creanţă, precum şi împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestaţie potrivit legii. Contestaţia este o cale administrativă de atac şi nu înlătură dreptul la acţiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condiţiile legii”.

Art. 210 prevede că „(1) În soluţionarea contestaţiei, organul competent se pronunţă prin decizie sau dispoziţie, după caz. (2) Decizia sau dispoziţia emisă în soluţionarea contestaţiei este definitivă în sistemul căilor administrative de atac”.

Conform art. 218 alin.2, „Deciziile emise în soluţionarea contestaţiilor pot fi atacate de către contestatar (...), la instanţa judecătorească de contencios administrativ competentă, în condiţiile legii”.

Rezultă, aşadar, că Dispoziţia nr.1222/08.10.2012 emisă în baza prevederilor art.210 C.pr.fiscală şi dată în soluţionarea contestaţiei reclamantei împotriva actului administrativ fiscal reprezentat de decizia de impunere emisă la data de 14.08.2012, poate forma numai obiect al acţiunii în contencios fiscal, revocarea realizată prin Dispoziţia nr.749/11.07.2013, în baza unor temeiuri de drept din Legea nr.215/2001 privind administraţia publică locală, neavând suport legal şi neputând produce nici un efect pe plan juridic.

De altfel, se constată că revocându-se dispoziţia prin care a fost respinsă contestaţia formulată împotriva deciziei de impunere, autoritatea publică a lăsat fără soluţie contestaţia reclamantei, cu consecinţa menţinerii efectelor deciziei de impunere emisă la data de 14.08.2012.

În consecinţă, acţiunea formulată de reclamanta SC Somaco Construct SRL, conform prevederilor art.218 alin.2 C.pr.fiscală, este admisibilă, instanţa urmând să respingă excepţia inadmisibilităţii invocată de pârâte.

Pentru considerentele arătate, instanţa rămâne investită cu judecarea acţiunii în contencios fiscal împotriva Dispoziţiei nr.1222/08.10.2012 şi a deciziei de impunere emisă la data de 14.08.2012, criticate pentru nelegalitate, astfel că va fi respinsă şi excepţia lipsei de obiect.

5.2. Fondul acţiunii reclamantei.

Prin Decizia de impunere emisă la data de 14.08.2012 de către Serviciul de Impozite și Taxe Locale Năvodari, a fost stabilită în sarcina reclamantei SC Somaco Construct SRL, obligația de plată a sumei de 8.474.304 lei, reprezentând taxă pentru utilizarea temporară a locurilor publice, calculată, potrivit mențiunilor din cat, până la data de 31.12.2012.

Acestea sunt singurele mențiuni inserate în cuprinsul titlului de creanță arătat.

Decizia de impunere a fost contestată de SC Somaco Construct SRL, potrivit prevederilor art.205 și art.207 C.pr.fiscală, fiind emisă Dispoziția nr.1222/08.10.2012 de respingere a contestației.

Potrivit considerentelor dispoziției de soluționare a contestației, taxa a fost stabilită pentru ocuparea a două suprafețe de teren, 3.723 mp – domeniu privat al Orașului Năvodari și 923 mp – domeniul public al Orașului Năvodari, cu diverse materiale, fără acordul proprietarului terenului, taxa fiind stabilită prin Hotărâri ale Consiliului Local Năvodari, astfel:

Prin Hotărârea Consiliului Local Năvodari nr. 253/29.10.2009 privind modificarea și completarea HCL Năvodari nr. 126/2009 cu privire la stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2010, prin Anexa nr. IX, s-a aprobat "taxa zilnică pentru utilizarea temporară a locurilor publice", în cuantum de 3 lei/mp/zi.

Prin Hotărârea Consiliului Local Năvodari nr. 98/2010 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2011, prin Anexa nr. IX, s-a aprobat "taxa zilnică pentru utilizarea temporară a locurilor publice", în cuantum de 3 lei/mp/zi.

Prin Hotărârea Consiliului Local Năvodari nr. 242/10.11.2011 cu privire la stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2012, prin Anexa nr. IX, s-a aprobat "taxa zilnică pentru utilizarea temporară a locurilor publice", în cuantum de 3 lei/mp/zi.

Conform aceleiași dispoziții, taxa zilnică pentru utilizarea temporară a locurilor publice a fost calculată din septembrie 2010, arătându-se că reclamanta a fost și notificată pentru ocuparea celor două suprafețe de teren și obligația pe care o are de a elibera terenul, de a readuce terenul în starea inițială și de a-și împrejmuși proprietatea.

Decizia de impunere a fost contestată atât din punct de vedere al îndeplinirii cerințelor de formă instituite de art.43 din OG nr.92/2003 și de motivare (conținut), ca cerință esențială a actului administrativ fiscal, cât și din punct de vedere al fondului raporturilor de drept material fiscal, susținându-se lipsa temeiului de fapt și de drept pentru stabilirea obligației de plată a taxei fiscale în sarcina reclamantei.

Referitor la forma legală și conținutul impus oricărui act administrativ fiscal, în categoria căroră se include și decizia de impunere contestată în cauză, reținem incidența prevederilor art.87 și art.43 C.pr.fiscală și în raport de acestea nelegalitatea deciziei de impunere pentru nerespectarea textelor de lege menționate.

Potrivit prevederilor *art.87 OG nr.92/2003*, denumit „Forma și conținutul deciziei de impunere”, „Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă”.

Conform prevederilor *art.43 alin.2 OG nr.92/2003*, „Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente: a) denumirea organului fiscal emitent; b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele; c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz; d) obiectul actului administrativ fiscal; e) motivele de fapt; f) temeiul de drept; g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii; h) ștampila organului fiscal emitent; i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația; j) mențiuni privind audierea contribuabilului”.

Alin.3 al art.43 arată că „Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul unui centru de imprimare masivă este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie”.

Din analiza deciziei de impunere emisă de Serviciul de Impozite și Taxe Locale Năvodari la data de 14.08.2012, pentru contribuabilul SC Somaco Construct SRL, act emis în conformitate cu prevederile art.43 alin.3, respectiv prin intermediul sistemului informatic, rezultă că actul administrativ fiscal nu respectă prevederile art.87 și art.43 alin.2 lit.b teza a II-a, lit.e și lit.f, nefiind menționate data de la care actul își produce efectele, motivul de fapt, respectiv ocuparea unor suprafețe de teren aflate în proprietatea unității administrativ teritoriale, cu anumite materiale, în ce constau aceste materiale și care este perioada de ocupare și, drept urmare, de calcul al taxei, care este temeiul de drept și care este cuantumul stabilit pentru fiecare perioadă impozabilă, dat fiind faptul că taxa a fost calculată din septembrie 2010 și până la 31.12.2012.

Împrejurarea că decizia de impunere a fost emisă prin intermediul sistemului informatic, potrivit *art.43 alin.3 OG nr.92/2003*, nu înlătură obligația respectării cerințelor de formă și conținut menționate, textul susținut în apărare de pârâte prevăzând că „actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul unui centru de imprimare masivă este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, *dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie*”.

Încălcarea dispozițiilor legale în ceea ce privește conținutul actului atrage nulitatea actului administrativ fiscal menționat, în condițiile art.105 alin.2 C.pr.civilă, vătămarea produsă contribuabilului SC Somaco Construct SRL, care nu a cunoscut în ce constă starea de fapt fiscală și temeiul de drept al stabilirii taxei, precum și perioada de timp exactă pentru care a fost calculată

taxa, și care este obligat să suporte plata sumei astfel stabilite, fiind dovedită, iar această vătămare nu poate fi înlăturată decât prin anularea actului.

Trebuie avute în vedere și dispozițiile art.49 și 50 OG nr.92/2003, care permit organului fiscal să administreze probe pentru determinarea situației de fapt fiscale, adresele înaintate reclamantei sub nr.20358/03.05.2012 (fila 53) și nr. 20453/15.05.2012 (fila 57), precum și corespondența existentă între servicii ale Primăriei Năvodari arătând că în cauză nu s-a procedat la o verificare a situației reale, ci s-a pornit de la faptul, considerat evident, al ocupării unor suprafețe de teren, aflate în vecinătatea proprietății contribuabilului, cu diverse materiale și bunuri, ocupare care se include în taxarea stabilită prin HCL Năvodari nr. 253/29.10.2009, nr. 98/2010 și nr. 242/10.11.2011.

Din punct de vedere al fondului raportului de drept fiscal, reținem că suma stabilită în sarcina reclamantei, cu titlu de creanță fiscală, reprezintă taxă pentru utilizarea temporară a locurilor publice - depozitare de bunuri în alte locuri decât piețe, târguri, oboare, taxa fiind stabilită prin hotărâri ale Consiliului Local Năvodari în anexa IX – alte taxe.

Potrivit prevederilor art.248 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, „Impozitele și taxele locale sunt după cum urmează: (...)

- h) taxe speciale;
- i) alte taxe locale”.

Conform art. 283 alin.1 din același act normativ, intitulat „Alte taxe locale”, „Consiliile locale (...) pot institui taxe pentru utilizarea temporară a locurilor publice (...)”.

Taxa stabilită prin hotărârile consiliului local și fundamentată pe prevederile art.283 alin.2 din Codul fiscal, în categoria alte taxe locale, vizează utilizarea temporară, de către contribuabil, a unor locuri publice, scopul reglementării acesteia, modul de calcul (pe mp / pe zi) și persoanele care datorează această taxă, precum și împrejurarea că o astfel de taxă este echivalentul unui serviciu prestat acelor persoane care sunt obligate la plată (art.2 pct.55 din Legea nr.273/2006), înlătură posibilitatea aplicării acestei taxe pentru situația fiscală stabilită chiar de pârâte: ocuparea unor suprafețe de teren, aflate în patrimoniul unității administrativ teritoriale, cu diverse materiale, fără acordul proprietarului terenului.

Taxa locală la care face referire art.248 lit.i din Legea nr.571/2003 prin sintagma „alte taxe locale”, nu poate avea scopul de educare a persoanelor fizice sau juridice în vederea unui anumit comportament preconizat de consiliul local, în vederea atingerii acestui scop fiind create de legiuitor alte pârghii juridice care pot reprezenta temei legal al stabilirii și perceperii unor astfel de sume.

Mai mult, din raportul de expertiză tehnică judiciară imobiliară și din răspunsul la obiecțiuni, rezultă că terenul în suprafață de 923 mp – domeniul public, nu este ocupat cu lucrări, materiale, obiecte, iar pe terenul în suprafață de 3.723 mp – domeniul privat se află mai multe lucrări, evidențiate de expert (fila 4, raport expertiză) și enumerate de acesta (hidranți incendiu, cămine

alimentare cu apă, împrejmuire, alei, parcare, trotuare, fântâni arteziene, etc.), lucrări care nu pot fi considerate a intra în elementul material al faptei de *utilizare temporară* a locurilor publice.

Lucrările de construire enumerate de expert, chiar și cele având caracter provizoriu, nu pot reprezenta lucrări sau bunuri care ocupă temporar locurile publice, ele sunt de natură a servi exploatarea corespunzătoare a Complexului Turistic Verona, aflat în proprietatea reclamantei, astfel că, având în vedere și istoricul litigios dintre SC Somaco Construct SRL și autoritățile publice locale ale Orașului Năvodari în legătură cu construirea, administrarea și exploatarea acestui complex turistic, eventuala ocupare abuzivă a terenului unității administrativ teritoriale nu poate fi sancționată prin impunerea taxei pentru utilizare temporară a locurilor publice.

Față de toate aceste argumente, apreciem că decizia de impunere emisă la data de 14.08.2012, precum și Dispoziția nr.1222/08.10.2012 sunt acte administrativ fiscale nelegale, astfel că în baza art.1 alin.1 și art.8 alin.1 din Legea nr.554/2004 coroborat cu art.218 din OG nr.92/2003, Curtea va admite acțiunea și va anula actele menționate.

În baza art.274 alin.1 C.pr.civilă, instanța va obliga pe pârâți să plătească reclamantilor suma totală de 3.708, 60 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată, reprezentând taxă judiciară de timbru, timbru judiciar, ~~onorariu expertiză și~~ ^{onorariu avocat.}

**PENTRU ACESTE MOTIVE,
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE**

execuție s-a taxat cu 5 lei, contor:11

de judecământ seria

eliberat de C.E.C. la data de



Respinge excepția inadmisibilității acțiunii și excepția lipsei de obiect, ca nefondate.

Admite acțiunea promovată în contencios administrativ și fiscal de reclamanta **SC SOMACO CONSTRUCT SRL** – cu sediul în Constanța, B-dul I.C.Brătianu, nr.131, jud.Constanța, în contradictoriu cu pârâții **SERVICIUL IMPOZITE - TAXE LOCALE NĂVODARI** – cu sediul în Năvodari, str.Sănătății, nr.3, jud.Constanța, pârât **ORAȘUL NĂVODARI - PRIN PRIMAR**– cu sediul în Năvodari, str.Dobrogei, nr.1, jud.Constanța.

Anulează dispoziția de impunere emisă la data de 14.08.2012 și Dispoziția nr. 1222/08.10.2012 de respingere a contestației.

Obligă pârâții să plătească reclamantei suma de 3.708,60 lei cu titlu de cheltuieli de judecată.

Cu drept de recurs în 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică de la 07 Noiembrie 2013.

Președinte,
Ramona Poppa

Grefier,
Nela Nechințan

Red.jud.R.P.
5 ex./06.12.2013

