



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7  
Suceava  
Tel : 0230 521 358 int 614  
Fax : 0230 215 087

**DECIZIA NR. \_113\_**  
din \_\_\_\_\_18.09.2010\_\_

privind soluționarea contestației formulată de  
**persoana fizică .....**  
din localitatea Vatra Moldoviței nr. ...., jud. Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., asupra contestației formulate de ....., din localitatea Vatra Moldoviței nr....., jud. Suceava.

**Persoana fizică .....** contestă măsurile stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, privind **suma de .....**, reprezentând taxă pe poluare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze contestația.

Persoana fizică solicită și restituirea sumei de ..... actualizată cu rata dobânzii legale.

**1. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, privind suma de ....., nu a fost depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, prin care a fost stabilită o taxă pe poluare în sumă de ....., a fost înmănată sub semnătură persoanei fizice la data de 19.10.2009.

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., contestată de petent, organele fiscale fac mențiunea că:

**“Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată conform legii.**

**Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin. (1) din același act normativ”.**

Contestația a fost depusă de persoana fizică la data de 27.07.2010 la Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, fiind înregistrată sub nr. ....

Din cele prezentate mai sus rezultă că petentul a depus contestația după ..... zile de la data la care i-a fost comunicată Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....

**În drept**, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 207 "Termenul de depunere a contestației"** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

**Art. 207**

**„(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.[...].”**

- **art. 68 „Calcularea termenelor”** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevăd:

**Art. 68**

**„Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă. [...].”**

- În ceea ce privește modul de calcul al termenelor, la **art. 101** din Codul de procedură civilă se stipulează că:

**„Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. [...]**

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Specificarea modului de calcul al termenelor este dată și de **pct. 3.11 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată**, unde se precizează:

„Termenul [...] se calculează pe zile libere, neintrând în calcul nici ziua în care el a început și nici ziua în care el se sfârșește”.

- La **art. 43** din OG 92/2003, republicată, se precizează că:

#### **ART. 43**

„Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

[...]

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

[...]”.

Conform acestor prevederi legale, actul administrativ fiscal trebuie să cuprindă, pe lângă celelalte elemente și posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

Din documentele existente la dosarul contestației, se reține că în Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., contestată de petent, organele fiscale fac mențiunea că:

**“Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată conform legii.**

**Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin. (1) din același act normativ”.**

Din textul deciziei atacate rezultă că aceasta poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării.

- **Alin. 1 al art. 217 "Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale"** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **pct. 9.3 și pct. 13.1** din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr. 519 din 27

septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevăd:

**Art. 217**

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

**"9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat"**.

**„13.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) nedeusă la termen, în situația în care aceasta a fost deusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;**  
[...]"

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., prin care a fost stabilită o taxă pe poluare în **sumă de .....**, organele fiscale au menționat atât posibilitatea contestării actului administrativ fiscal, cât și termenul legal de 30 de zile în care se poate ataca acest act.

Mai mult decât atât, conform art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, contestația se poate depune în termen de 30 zile de la data comunicării actului administrativ fiscal.

Organele fiscale au procedat la comunicarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură la data de 19.10.2009.

Din cele precizate mai sus, se reține că ..... putea să depună contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., în termen de 30 zile de la data comunicării acesteia, deci până la data de 19.11.2009, inclusiv.

Contestația a fost deusă la Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc la data de 27.07.2010, fiind înregistrată sub nr. ...., după 281 zile de la data comunicării Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... prin care a fost stabilită o taxă pe poluare în sumă de ....., deci peste termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 – "**Termenul de depunere a contestației**" – din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Întrucât, pentru **suma de .....**, contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, a

decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, drept pentru care **se va respinge contestația** formulată pentru această sumă, **ca nedepusă în termen.**

**2. Referitor la cererea persoanei fizice de restituire a sumei de ....., actualizată cu rata dobânzii legale, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care această cerere nu are caracter de cale administrativă de atac.**

**În fapt,** persoana fizică solicită restituirea sumei de ..... actualizată cu rata dobânzii legale.

**În drept,** conform **art. 205 alin. 1** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

#### **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 lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii”.**

• **art. 209 la alin. 1** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**„(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;**

**[...]”.**

Se înțelege astfel că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava are competență de soluționare a contestațiilor 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, precum și a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție

de măsuri și care au ca obiect impozite, taxe, contribuție, datorie vamală, al căror quantum este de până la 3 milioane lei.

Întrucât cererea persoanei fizice ..... se referă la restituire de taxă pe poluare actualizată cu rata dobânzii, organul de soluționare specializat din cadrul DGFP Suceava nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere.

- Potrivit **art. 6** din HG nr. 686 din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

#### **ART. 6**

„(6) Cererea de restituire, însoțită de documentele prevăzute la alin. (4), se soluționează de organul fiscal competent, în termenul prevăzut la art. 70 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

[...]

**(12) Restituirea sumelor reprezentând diferența de taxă plătită se face de către organul fiscal competent, de la bugetul de stat, din contul de venituri bugetare în care a fost încasată suma în contul bancar indicat de către solicitant prin cererea sa de restituire**”.

Conform acestor prevederi legale, restituirea sumelor reprezentând diferența de taxă pe poluare plătită se face de către organul fiscal competent.

În ceea ce privește organul fiscal competent cu restituirea taxei, sunt aplicabile prevederile **art. 3** din actul normativ mai sus menționat:

#### **ART. 3**

„(1) Taxa se calculează de organul fiscal competent din subordinea **Agenciei Naționale de Administrare Fiscală, care reprezintă:**

[...]

**b) în cazul persoanelor fizice - organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică își are domiciliul fiscal”.**

Din textele de lege prezentate, rezultă că cererile de restituire a taxei pe poluare se soluționează de către organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică își are domiciliul fiscal. În cazul **persoanei fizice** ....., competența de soluționare a cererii revine Administrației Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc.

- Potrivit **pct. 9.8** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“[...]”

**9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.**

[...]”.

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, solicitarea contestatoarei privind **restituirea sumei de .....** nu intră în competența de soluționare a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava, având și alt caracter decât cea de cale administrativă de atac, drept pentru care **urmează a se înainta** organelor de administrare din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, competente în soluționarea acestui capăt de cerere, pentru a analiza și a transmite răspuns contestatorului, conform prevederilor legale.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 43, art. 68, art. 205, art. 207, art. 209, art. 217 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 101 din Codul de procedură civilă, pct. 3.11, pct. 9.3, pct. 9.8, pct. 13.1 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 3 și art. 6 din HG nr. 686 din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, coroborate cu art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **D E C I D E :**

**1. Respingerea ca nedepusă în termen** a contestației formulată de **persoana fizică .....**, din localitatea Vatra Moldoviței nr. ...., jud. Suceava, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, privind **suma de .....**, **reprezentând taxă pe poluare.**

**2. Transmiterea** către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc spre competență soluționare a cererii de restituire a sumei de ....., actualizată cu rata dobânzii legale, formulate de către **persoana fizică .....**, solicitare care are alt caracter decât cea de cale administrativă de atac, pentru a analiza și proceda conform reglementărilor legale în domeniu.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

Tema: procedura-contestatie depusă in afara termenului legal  
217 din OG 92/2003,13.1, 9.3 din Ordin 519/2005

tema: procedura-contestatie indreptata impotriva altor acte administrative fiscale-  
competenta de solutionare  
art. 205 din OG 92/2003, pct. 9.8 din ordin 519/2005