



Ministerul Finanțelor Publice
b-
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 79 din 10. 05. 2011

Privind: soluționarea contestației numărul ... / , înregistrată la
Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. ... / ,
formulată de ... , domiciliat în Municipiul ... , str. ... , Bl. ... , Sc. ...
, Et. ... , Ap. ... , Județul ... și înaintată de A. F. P. ... cu referatul nr. ... / ...
. , înregistrat la D.G.F.P. ... , sub nr. ... /

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... - prin Biroul ... - a fost sesizată Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... cu privire la contestația depusă de d-na Avocat ... Cabinet de Avocat Str. ... , nr. ... , Bl. ... , Sc. ... , Et. ... , Ap. ... , Sector ... , ... având Împuternicire Avocațială Seria ... nr. ... / , reprezentându-l pe ... din Municipiul ... , Str. ... , Bl. ... , Sc. ... , Et. ... , Ap. ... , Județul ... , prin care se solicită **restituirea sumei ... lei, (în loc de ... lei)**, achitată cu Chitanța Seria ... nr. ... /... , contestație înregistrată la A.F.P. ... sub nr. ... /... și transmisă la D.G.F.P. ... cu referatul nr. ... / înregistrat sub nr. ... /

Organul fiscal în speța de față, Administrația Finanțelor Publice ... , a înaintat cererea nr. ... / înregistrată sub nr. ... / depusă de către împuternicit Av. ... pentru ... cu dosarul contestației, a verificat condițiile procedurale obligatorii, a întocmit referatul cu propunerile de soluționare.

În soluționarea speței în cauză s-a luat în considerare și faptul că Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Biroul ... cu adresa nr. ... / a comunicat la toate A.F.P.–urile faptul că având în vedere că sunt probleme de fond în dosarele ce au ca obiect restituirea taxei pe poluare sau anularea deciziei de calcul privind această taxă, solicită ca cererile care le sunt adresate, să le transmită în termenul stabilit de lege, la D.G.F.P. ... – Biroul ... , întrucât potrivit art. 41 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, deciziile de calcul al acestor taxe, sunt acte administrativ fiscale,

Potrivit dispozițiilor legale date de art. 7 din Legea nr 554/2004 privind contenciosul administrativ, înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim printr-un act administrativ individual trebuie să solicite autorității publice emitente sau autorității ierarhic superioare, dacă aceasta există, în termen de ... de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia în care legea specială prevede o procedură administrativ – jurisdicțională, iar partea nu a optat pentru aceasta.

Restituirea de sume sunt reglementate în în mod expres de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală art. 117 alin. (1)

[...]

ART. 117

Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:

- a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;*
- b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;*
- c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;*
- d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;*
- e) cele de rambursat de la bugetul de stat;*
- f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;*
- g) cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;*
- h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite.*

[...]

Organul de revizuire analizând actul normativ citat mai sus constată că nu se poate da curs cererii petentei pe motivul că nu se încadrează în condițiile prevăzute în mod expres de lege, în speța de față fiind vorba de o sumă achitată în baza unui titlu de creanță emis de organele fiscale teritoriale la cererea petentei.

Drept urmare, pentru ca suma în cauză să poată fi restituită, este obligatoriu ca un organ competent să se pronunțe printr-o hotărâre/decizie asupra legalității stabilirii în sarcina petentei a sumei de ... lei constând în taxă pe poluare pentru autovehicule.

Așa fiind, obiectul contestației îl constituie suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, deși în titlu de creanță, respectiv Decizia nr. ... / , taxă pe poluare datorată de petentă este de ... lei.

Organul fiscal ne-a anexat în copie următoarele documente:

- cerere formulată de ... înregistrată la A.F.P. ... sub nr. ... / ;
- împuternicire avocațială Seria ... nr. ... / ;
- cerere de identificare a autovehiculului;

- cerere de calcul al taxei pe poluare;
- referat de calcul al taxei pe poluare nr. ... / ;
- decizia de calcul al taxei pe poluare nr. ... / ;
- extras de cont Trezoreria ... din data de

Ca urmare a verificărilor efectuate asupra îndeplinirii condițiilor procedurale, în ceea ce privește respectarea termenului de depunere a contestației, reglementat de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările aduse până la data de 28.12.2010, se constată că petiționara a depus contestația peste termenul legal de ... de zile.

Fiind îndeplinite celelalte condiții procedurale de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... este competentă să soluționeze cauza.

Astfel, din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, în raport cu actele normative în vigoare, se reține:

1. Cu privire la taxa pe poluare pentru autovehicule, înscrisă în Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule - cu titlul de creanță în sumă de ... lei

Petentul ... este domiciliat în ... , Str. ... , Bl. ... , Es. ... , Et. ... , Ap. ... , Jud. ... , C.N.P.

Cauza supusă soluționării este aceea dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care petiționara nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt: din documentele care constituie dosarul cauzei Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / , Extras de trezorerie al A.F.P. ... din , listat în data de , prin care se confirmă că încasarea sumei de ... lei, depusă de ... în baza Chitanței pentru încasarea de impozite, taxe, și contribuții Seria ... nr. ... /

Rezultă că petiționara a luat act de decizia atacată la data plății acesteia, respectiv la , dată la care, de altfel, consimte să și achite obligația de plată conform chitanței specificată anterior în baza Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / pe care A.F.P. ... o anexează la dosarul contestației, **depusă de petentă la data de**

Astfel, în soluția ce urmează a fi dată, se reține faptul că autoritatea fiscală competentă **a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... /** transmisă către petentă cu mențiunea posibilității legale ca acest titlu de creanță **să fie contestat în termen de ... 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, având în vedere și art. 209 alin. (1) din același act normativ.

Petenta cererii, **a depus contestația nr. ... / , în data de** la Administrația Finanțelor Publice ... înregistrată sub nr. ... / și a fost transmisă la D.G.F.P. ... cu adresa nr. ... / și înregistrată sub nr. ... / , în condițiile în care acesta a luat act de obligația de plată în cauză la data achitării acesteia, respectiv la , așa cum rezultă din documentele anexate la dosarul cauzei.

Astfel, petiționarul s-a îndreptat către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... cu Cererea de solicitare – calculul taxei pe poluare înregistrată sub nr. ... / , prin care solicită calcularea taxei pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări a unui autovehicul în România.

În acest sens, la data de , este emis Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculele nr. ... , documente care au stat la baza Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule înregistrată sub nr. ... / care formează obiectul contestației.

Autoarea cererii, luând evident act de aceste documente, emise la solicitarea sa și depuse la dosarul cauzei, consimte să achite contravaloarea taxei aflate în litigiu potrivit Chitanței pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții Seria ... Nr. ... / emisă de Trezoreria ... , și a Extrasului de cont din emis de Trezoreria Municipiului ... la data de

De subliniat și punctul de vedere similar al organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... , prin Referatul nr. ... / , înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr. ... / , menționează faptul că:

- *autorul cererii a luat la cunoștință cu certitudine de decizia atacată la data plății acesteia respectiv , dată la care consimte să achite obligația de plată, potrivit Chitanței Seria ... nr. ... /*

Prin cererea formulată de dl. ... solicită restituire taxei pe poluare pentru autovehicule, **în sumă de ... lei.**

Această sumă nu se regăsește înscrisă în Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule (... lei), rezultând astfel o diferență de ... lei.

- organul fiscal menționează că:

- petentul a depus o cerere la A.F.P. ... înregistrată sub nr. ... / , prin care solicită calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule;

- autoturismul ce reprezintă obiectul cererii, are următoarele caracteristici:

- marca - ... ;
- tip - ... ;
- categoria - ... ;
- număr de identificare - ... ;
- an de fabricație - ... ;
- serie Carte identitate - ... ;
- norma de poluare - ... ;
- capacitatea cilindrică - ... ;
- emisii CO2 -

- A.F.P. ... a emis Decizia de calcul a taxei pe poluare nr. ... /... în conformitate cu prevederile O.G. nr. 50/2008 folosindu-se aplicația informatică pusă la dispoziție de către Ministerul Finanțelor Publice.

- suma de plată calculată și înscrisă în Decizia de calcul a taxei pe poluare nr. ... / în sumă de ... lei, acest act administrativ fiscal reprezintă titlul de creanță și constituind înștiințare de plată, conform legii.

- petentul a achitat taxa pe poluare pentru autovehicule, în sumă de ... lei cu chitanța seria ... nr. ... / emisă de Trezoreria ... , plată confirmată prin extrasul de cont.

- A.F.P. ... nu a instituit măsuri asiguratorii și nu a întreprins măsuri de sesizare a organelor de cercetare și urmărire penală.

- A.F.P. ... consideră că aceasta poate fi respinsă sub motivul nedepunerii în termenul legal prevăzut.

Potrivit prevederilor art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, actul administrativ fiscal se poate contesta în termen de ... de zile de la data comunicării. sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal competent, potrivit art. 209, alin. (1) din același act normativ.

Plângerea depusă de dl. ... , prin care se contestă legalitatea deciziei de plată a taxei pe poluare și restituirea integrală a acesteia, a fost depusă fără respectarea termenului legal de depunere a contestației.

„Respingerea cererii depusă de către ... de restituire/contestare a deciziei de calcul pe cale de excepție, calea de atac fiind exercitată după trecerea termenului de ... de zile, ca termen de decădere din dreptul de a exercita acest drept ”.

Față de cele arătate organul de revizuire constată că petentul a luat la cunoștință de Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / în data de , data plății și a depus cererea de anulare a deciziei în data de , în afara termenului legal de ... zile de la data la care a luat act de titlul de creanța atacat, acest termen fiind depășit ... de zile.

Așa fiind, în această situație, organul de revizuire constată nerespectarea termenului limită de ... de zile, stipulat de legiuitor privind depunerea contestației.

În drept: Aceste constatări conduc la încadrarea speței în drept, în dispozițiile art. 207 alin. (1) și art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/24.12.2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările aduse până la data de 04 iunie 2009, coroborate cu dispozițiile pct. 9.3, 13.1. lit. a) și 3.11. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Legea nr. 554/2004 privind Contenciosul administrativ art. 7 alin. (1), potrivit cărora se dispune:

* Legea nr. 554/2004 privind Contenciosul administrativ art. 7 alin. (1) care stipulează:

(1) Înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim printr-un act administrativ individual trebuie să solicite autorității publice emitente sau autorității ierarhic superioară, dacă aceasta există, în termen de ... de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia.

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată - în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 207

Termenul de depunere a contestației

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

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

[...]

(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.

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519 din 27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893 din 06.10.2005);

[...]

9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, [...]

[...]

13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;

[...]

3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

[...]

1. Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

[...]

În susținerea concluziilor organului de revizuire vin și dispozițiile Codului de procedură civilă - din 09.09.1865 (**republicat**), cu modificările și completările aduse până la data de 15.05.2009, - textul inițial fiind publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 45 din 24.02.1948, care la art. 101, 102 și 103 prevede:

[...]

ART. 101

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

ART.102

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel.

ART. 103

(1) Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea afară de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.

În același timp, soluția ce urmează a fi dată este susținută și de dispozițiile Codul civil – publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 271 din 04.12. 1864, care prevede:

[...]

ART. 1886

Nici o prescripție nu poate începe a curge mai înainte de a se naște acțiunea supusă acestui mod de stingere.

ART. 1887

Termenul prescripțiunii se calculează pe zile, și nu pe ore. Prin urmare ziua în cursul căreia prescripțiunea începe nu intră în acel calcul.

ART. 1888

Ziua se împarte în 24 de ore. Ea începe la miezul nopții și se sfârșește la miezul nopții următoare.

ART. 1889

Prescripțiunea nu se socotește câștigată, decât după împlinirea celei după urma zile a termenului deținut prin lege.

[...]

Potrivit dispozițiilor legale în materie citate, întrucât termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, aceasta s-a împlinit la data de

Rezultă în acest sens că petiționara a depus contestația cu ... de zile în afara termenului de ... zile de la data la care a luat act de titlul de creanță atacat.

De asemenea, organul de revizuire constată că titlul de creanță atacat conține elementele obligatorii prevăzute de legiuitor la art. 43 alin. (2), lit. i, din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

Este de reținut și faptul că petiționara nu justifică în nici un mod, prin cererea depusă, eventualele cauze care ar fi putut conduce la nerespectarea termenului legal de depunere a acesteia, ca fiind împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința sa.

Astfel, în raport de considerentele expuse, întrucât autoarea cererii nu a respectat procedura privind depunerea în termen a contestației, aceasta fiind depusă tardiv, pe cale de consecință a decăzut din dreptul de a se soluționa pe fond contestația de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... , **urmând ca aceasta să fie respinsă ca nedepusă la termen pentru suma de ... lei** (fiind decăzută prin neexercitarea în termen a căii administrative de atac), menținându-se în consecință constatările din decizia atacată.

2. În ceea ce privește suma de ... lei, inclusă de petentă în cuantumul total al sumei contestate.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ... , este de a stabili dacă se poate investi în soluționarea cererii formulată împotriva sumei de ... lei, în condițiile în care această sumă nu a fost stabilită prin decizia de impunere contestată.

În fapt: în urma cererii nr. ... / , depusă de dl. ... prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule la A.F.P. ... a întocmit Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / ... , pentru suma în cuantum total de ... lei, reprezentând obligații fiscale suplimentare.

Dl. ... , a uzat de dreptul său legal de a formula contestație, incluzând în contestația inițială suplimentar, **suma de ... lei (... lei – ... lei)**, reprezentând taxă pe poluare contestată în plus față de suma înscrisă în decizie.

În condițiile prezentate, **suma de ... lei**, reprezintă sumă care nu a fost stabilită prin actul administrativ fiscal atacat.

În drept, cauzei îi sunt aplicabile dispozițiile art. 110, alin. (3), art. 205, alin. (1), art. 206, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se stipulează:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare:

[...]

ART. 110

Colectarea creanțelor fiscale

(3) **Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

[...]

ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) **Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.**

[...]

ART. 206

Forma și conținutul 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.

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

[...]

(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.**

[...]

Fundamentarea soluției ce urmează a fi adoptată are la bază textele de lege citate, respectiv faptul că suma susceptibilă de a fi contestată este cea individualizată prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / , cauzei fiindu-i incidente și prevederile pct. 9.3 și 12.1 lit. c) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005):

[...]

9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, [...]

[...]

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;

[...]

Astfel pentru suma de ... lei, contestată în plus față de suma înscrisă în titlul de creanță, contestația urmează să fie respinsă ca fiind fără obiect.

*

*

*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ... ,

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge contestația formulată de Cabinet Avocat ... cu sediul în ... , Sector ... , Str. ... nr. ... , Bl. ... , Sc. ... , Et. ... , Ap. ... , având Împuternicirea Avocațială Seria ... nr. ... / ... pentru al reprezenta pe ... , domiciliat în municipiul ... , Str. ... , Bl. ... , Sc. ... , Et. ... , Ap. ... , jud. ... , prin care solicită anularea Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / ... în cuantum de ... lei, sumă achitată cu chitanta seria ... nr. ... / ... , ca

nedepută în termen fiind decăzută prin neexercitarea în termen a căii administrative de atac.

Art. 2. Se respinge contestația ca fiind fără obiect pentru suma de ... lei, sumă care nu a fost stabilită în baza titlului de creanță atacat, respectiv Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / prin care s-a stabilit o taxă pentru înscrierea în România a autovehiculului în cuantum de ... lei.

Art. 3. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de ... luni de la data comunicării;

Art. 4. Prezenta a fost redactată în ... (...) exemplare, toate cu valoare de original, comunicate celor interesați;

Art. 5. Biroul de va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

... ..

Director Executiv