

DECIZIA nr 201/ 10.04.2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, CNP, cu domiciliul in Bucuresti,, sector x si sediu procesual ales in, sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **x** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x comunicata sub semnatura la data **x**, prin care s-a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

Cu privire la respectarea procedurii de contestare, din documentele existente la dosaul cauzei rezulta urmatoarele:

3.1. Cu privire la Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care X nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. x, domnul X a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea primei inmatriculari in Romania a unui autovehicul marca OPEL, categoria auto M1, norme poluare E4, fabricata in anul 20x, conform O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare.

Decizia de calcul a taxei de poluare pentru autovehicule nr. x, ce face obiectul acestei contestatii, a fost comunicata la data **x** conform semnaturii de primire.

Domnul **X** a depus contestatia prin posta in data de **x** la Administratia Finantelor Publice sector x inregistrata sub nr. x.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

„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.”

„Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac si

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

Potrivit art. 101, art. 102 și art. 103 din Codul de procedura civilă:

“ Art. 101 - (1) Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul. (...)

(4) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare”.

“Art. 102 - (1) Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel ”.

“Art. 103 - (1) Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderia (...) ”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia de calcul a taxei de poluare pentru autovehicule nr. x, i-a fost comunicata sub semnatura la data x, iar contestatia a fost remisa prin posta in data de x, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, se constata ca domnul X nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizie i s-a adus la cunostinta faptul ca are posibilitatea de a le contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Avand in vedere faptul ca acesta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderia si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatarul, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de X impotriva Deciziei de calcul a taxei de poluare pentru autovehicule nr. x in suma de x lei.

3.2. Cu privire la contestatia formulata impotriva chitantei nr. x seria TS2A din x in valoare de x lei

Cu privire la contestatia formulata impotriva chitantei nr. x seria TS2A din x in valoare de x lei, prin cauza supusa solutionarii, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca, in raport cu prevederile legale, se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care chitanta nu poate fi contestata pe calea prevazuta de Titlul IX al Codului de procedura fiscala, intrucat nu are caracter de act administrativ fiscal.

In fapt, urmare solicitarii domnului X si a documentelor anexate, Administratia Finantelor Publice sector x a emis Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. x, prin care a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicul in suma de x lei, in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, taxa care a fost achitata conform chitantei **nr. x seria TS2A din x**.

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, domnul X solicita anularea chitantei **nr. x seria TS2A din x** in valoare de x lei.

Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 986 /2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza ca **"Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule", cod 14.13.02.50, prevăzută în anexa nr. 3, reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată conform legii.**

In drept, art. 85 alin.(1), art. 205, art. 206 si art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri".

"Art. 205 -(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.

(2) *Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia."*

"Art. 206 -(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.*

(3) *Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru. "*

"Art.209- (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, datorii vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei".*

Fata de cadrul normativ sus-citat se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc numai printr-o decizie de impunere, in cazul in speta Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule inregistrata sub nr. 30948/09.04.2010, care a fost contestata de contribuabil asa cum rezulta din pct. 3.1 din prezenta si care a fost emisa in baza cererii privind calcul taxei pe poluare si a documentelor depuse la organul fiscal competent.

Totodata, conform art. 41 din O.G. nr.92/2003 din Codul de procedura fiscala, republicata, **actul administrativ fiscal "este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale"**.

Având în vedere prevederile legale invocate se retine ca în materia impunerii, legiuitorul a prevazut în mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrativ fiscale prin care se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, prevederi de la care nu se poate deroga în mod unilateral.

Astfel, **actul administrativ fiscal este numai decizia de impunere**, deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului. Chitanta invocata de contestatar nu creeaza prin ea insasi o situatie juridica noua, intrucat aceasta reprezinta o dovada a achitarii taxei pe poluare care a fost stabilita prin decizia de calcul a taxei pe

poluare; in consecinta, **chitanta nu are natura juridica de act administrativ fiscal si nu este susceptibila de a fi contestata.**

Se retine ca taxa pe poluare calculata de organul fiscal prin decizia comunicată contribuabilului a fost achitata în condițiile prevăzute de art. 3 alin. (5) din normele metodologice, iar **dovada plății taxei**, respectiv **chitanta** invocata de acesta nu reprezinta act administrativ fiscal, ci aceasta se prezintă autorității competente pentru înmatricularea autovehiculului sau pentru repunerea în circulație a autovehiculului după încetarea exceptării sau scutirii si a fost emisa ulterior emiterii deciziei de calcul a taxei pe poluare.

Avand in vedere ca, **chitanta** prin care se achita taxa pe poluare pentru autovehicule contestata, **nu constituie titlu de creanta**, si tinand cont si de principiul disponibilitatii in procesul civil, contestatia domnului X prin care solicita anulara chitantei nr. x seria TS2A din x, urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 85, art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, art. 68, art.205, art. 206, art. 207, art. 209 si art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice sector 5 a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de **x lei**.
2. Respinge ca inadmisibila contestatia formulata impotriva chitantei nr. x seria TS2A din x

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.