



Ministerul Finanțelor Publice
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

D E C I Z I A

Nr. 176 din2011

Privind: soluționarea contestației formulată de dl. cu domiciliul în mun., jud. Teleorman înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman reprezentată prin Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice cu privire la contestația depusă de dl., cu domiciliul în mun., jud. Teleorman, prin care solicită restituirea sumei de lei, platită cu Chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții Seria, Nr. din data de2008, conform Extrasului de cont al Trezoreriei municipiului din data de2008.

Contestația a fost înregistrată la A.F.P. sub nr./.....2011 și transmisă la D.G.F.P. Teleorman împreună cu Referatul cu propunerile de soluționare înregistrat sub nr./.....2011.

În adoptarea soluției ce urmează a fi dată s-a luat în considerare și Adresa Biroului juridic nr./.....2011 prin care s-a comunicat la toate A.F.P. – urile faptul că *având în vedere că sunt probleme de fond în dosarele că 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. Teleorman – Biroul Soluționare Contestații, întrucât potrivit art. 41 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, deciziile de calcul al acestor taxe sunt acte administrative fiscale.*

Potrivit dispozițiilor legale date de art. 7 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului 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 30 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.

Restituirile de sume sunt reglementate în mod expres de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin 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.*
- [...]*

Organele 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 că 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 taxa pe poluare pentru autovehicule.

Așa fiind, obiectul contestației îl constituie suma de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, stabilită în baza unui titlu de creanță, respectiv Decizia de calcul al taxei pe poluare nr./.....2008.

În urma verificărilor efectuate asupra respectării termenului de depunere a contestației, reglementat de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se constată că petentul a depus contestația peste termenul legal de 30 de zile.

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

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

Dl. se identifică prin C.N.P. și are domiciliul în mun., jud. Teleorman, Aleea, bl., sc., et., ap.

Cauza supusă soluționării este aceea dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată de dl., în condițiile în care contestatorul nu a respectat condițiile procedurale prevăzute de legislație în sistemul căilor administrative de atac.

În fapt, așa cum rezultă din documentele depuse la dosarul cauzei, petentul a solicitat înmatricularea unui autoturism marca Tip, categoria auto M 1, serie șasiu, nr. de identificare, an de fabricație 1995, serie carte auto cu norma de poluare Euro 2, data primei înmatriculări în afara teritoriului României –1995 (.....).

Din documentele care constituie dosarul cauzei (Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2008; Chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții Seria, Nr. din data de2008; Extrasul de cont emis de Trezoreria municipiului din data de2008, Cererea de solicitare de calcul al taxei pe poluare nr./.....2008, Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din data de2008) rezultă că petentul a luat act de decizia atacată la data de **.....2008**, dată la care, de altfel, consimte să și achite obligația de plată conform extrasului de cont specificat anterior în baza deciziei pe care o anexează la contestația înregistrată la D.G.F.P. Teleorman în data de **.....2011**.

Astfel, în soluția ce urmează a fi dată, se reține faptul că autoritatea fiscală competentă, respectiv Administrația Finanțelor Publice a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2008 transmisă către autorul cererii cu mențiunea posibilității legale ca acest titlu de creanță să fie contestat în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 207, alin. (1) din O.G. 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.

Emitenta cererii a depus contestația la A.F.P. în data de **..... 2011**, fiind înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2011, în condițiile în care aceasta a luat la cunoștință de obligația de plată în cauză la data achitării acesteia, respectiv la **..... 2008**, așa cum rezultă din Chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții Seria, Nr. din data de2008 și din extrasul de cont al Trezoreriei din data de2008.

Astfel, petiționara s-a îndreptat către Administrația Finanțelor Publice cu Cererea înregistrată sub nr. din2008 prin care solicită calcularea taxei de poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autoturismului marca cu caracteristicile anterior menționate; în acest sens, la aceeași data2008 a fost emis Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule sub nr., documente care au stat la baza Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule înregistrată sub nr. din2008 – care formează obiectul contestației. **Autoarea cererii, luând act de aceste documente, emise la solicitarea sa și depuse la dosarul cauzei, consimte să achite contravaloarea taxei aflate în litigiu așa cum rezultă din Chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții Seria, Nr. din data de2008, precum și din Extrasul de cont din data de2008 eliberat de Trezoreria municipiului**

De subliniat și punctul de vedere al organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice, care, în Referatul nr./.....2011, înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2011 menționează:

- „în data de2008, sub nr. de înregistrare, a fost depusă la A.F.P., cererea prin care se solicită calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, pe numele

- în data de2008 s-a emis de către A.F.P. Decizia nr. de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, folosindu-se aplicația informatică pusă la dispoziție de către Ministerul Finanțelor Publice;

- suma de plată calculată și înscrisă în decizia de plată este de lei, acest act administrativ fiscal reprezentând titlu de creanță și constituind înștiințare de plată, conform legii;

- decizia de plată a fost emisă în trei exemplare: unul a rămas la A.F.P., iar două exemplare au fost înmânate direct contribuabilului – unul pentru a-i rămâne acestuia, celălalt spre a fi prezentat și depus la Trezoreria, în momentul efectuării plății;

- menționăm că una din condițiile pentru achitarea contravalorii taxei pe poluare este ca persoana contribuabilă să prezinte și să depună la Trezorerie un exemplar al deciziei respective, odată cu efectuarea plății, fapt confirmat prin Adresa nr. din2011 emisă de către Trezoreria

- contribuabilul a achitat taxa pe poluare, în cuantum de lei, cu Chitanța seria nr. din2008, emisă de Trezoreria, plată confirmată prin extrasul de cont emis de Trezoreria

Față de cele arătate, organul de soluționare constată nerespectarea termenului obligatoriu stipulat de legiuitor privind depunerea contestației.

Aceste argumente conduc la încadrarea speței **în drept**, în conformitate cu prevederile art. 7, alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 207, alin. (1) și art. 213, alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 9.3, pct. 13.1, lit. a) și pct. 3.11, alin. (1), 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, în care se menționează respectiv:

* Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 1.154 din 7 decembrie 2004)

[...]

ART. 7

Procedura prealabilă

(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 superioare, dacă aceasta există, în termen de 30 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 M.O. nr. 941/29.12.2003), republicată 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 septembrie 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 9 septembrie 1865 (**republicat**), cu modificările și completările aduse până la data de 15 mai 2009, - textul inițial fiind publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 45 din 24 februarie 1948, care la art. 101, 102 și 103 prevede:

- ART. 101

(1) 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 Codului civil – publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 271 din 4 decembrie 1864, care prevede:

[...]

CAP. 4

Despre timpul cerut pentru a prescrie

Secțiunea I

Dispoziții generale

- 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 prescripției se calculează pe zile, și nu pe ore. Prin urmare **ziua în cursul căreia prescripția începe nu intră în acel calcul.** (Cod civil 1888, 1889).*

- ART. 1888

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

- ART. 1889

Prescripția nu se socotește câștigată, decât după împlinirea celei de pe urmă zile a termenului defixt prin lege.

[...]

Având în vedere că termenele se calculează pe zile libere neintrând în calcul nici ziua când a început și nici ziua când s-a sfârșit termenul, se reține faptul că ultima zi de depunere a contestației era data de **.....2008** deoarece dl. a luat la cunoștință despre actul atacat în data de2008, termenul începând să curgă din data de2008 până la data de2008 inclusiv, ultima zi de depunere a contestației în termenul legal de 30 zile fiind ziua de **.....2008**.

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 petentul 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 împiedicat printr-o împrejurare mai presus de voința sa.

Astfel, în raport de considerentele expuse, întrucât autorul 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 i se soluționa pe fond de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, **urmând ca aceasta să fie respinsă ca nedepusă la termen, (fiind decăzută prin neexercitarea în termen a căii administrative de atac); menținându-se în consecință constatările din decizia atacată.**

*

* *

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, Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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, Codul de procedură civilă, republicat, cu modificările și completările ulterioare și Codul civil, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge contestația formulată de dl. cu domiciliul în mun., jud. Teleorman, pentru suma de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, **ca nedepusă la termen, fiind decăzută prin neexercitarea în termen a căii administrative de atac, menținându-se în consecință constatările din Decizia nr./.....2008 atacată.**

Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în 4 (patru) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 4. Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv